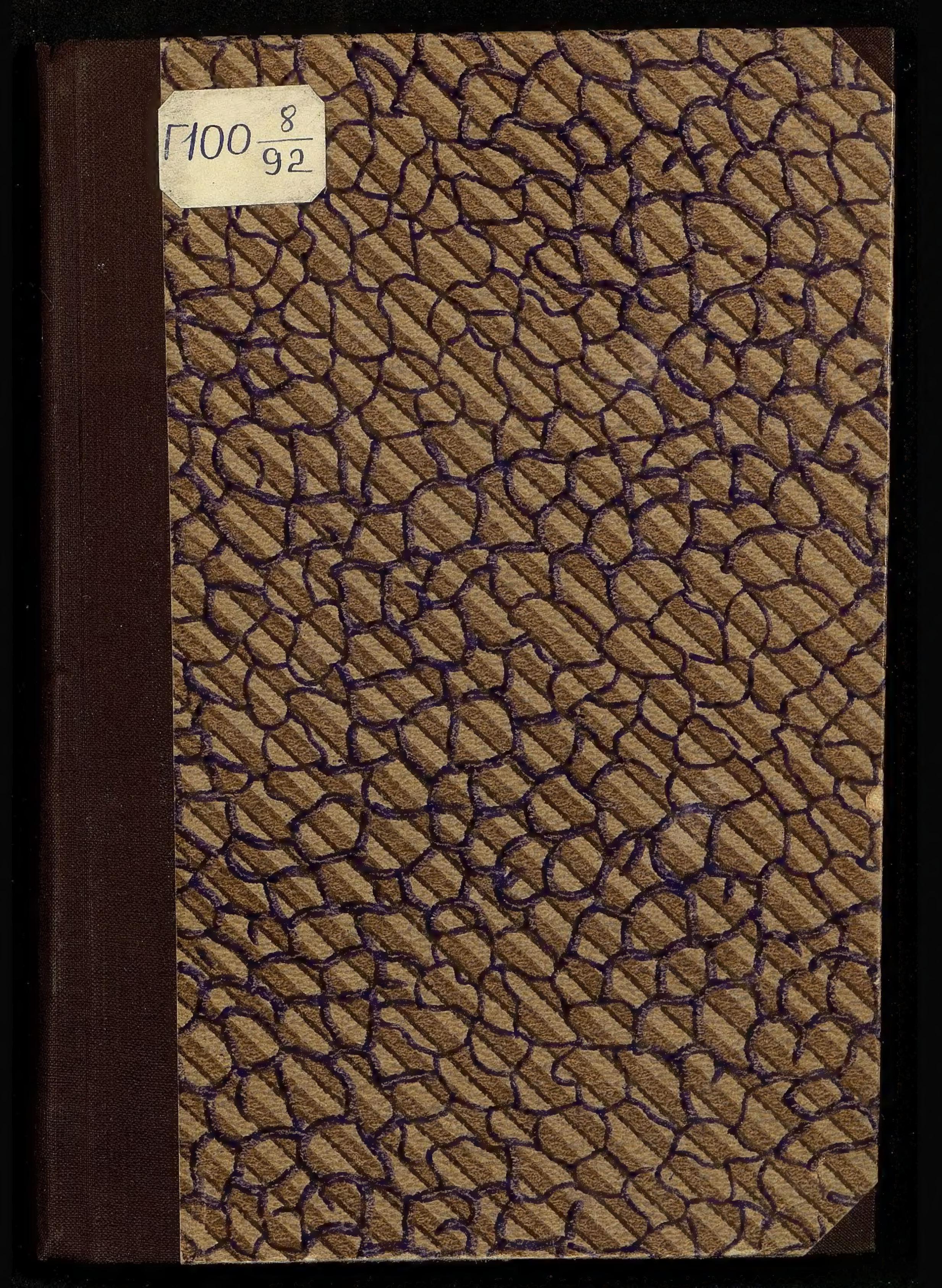
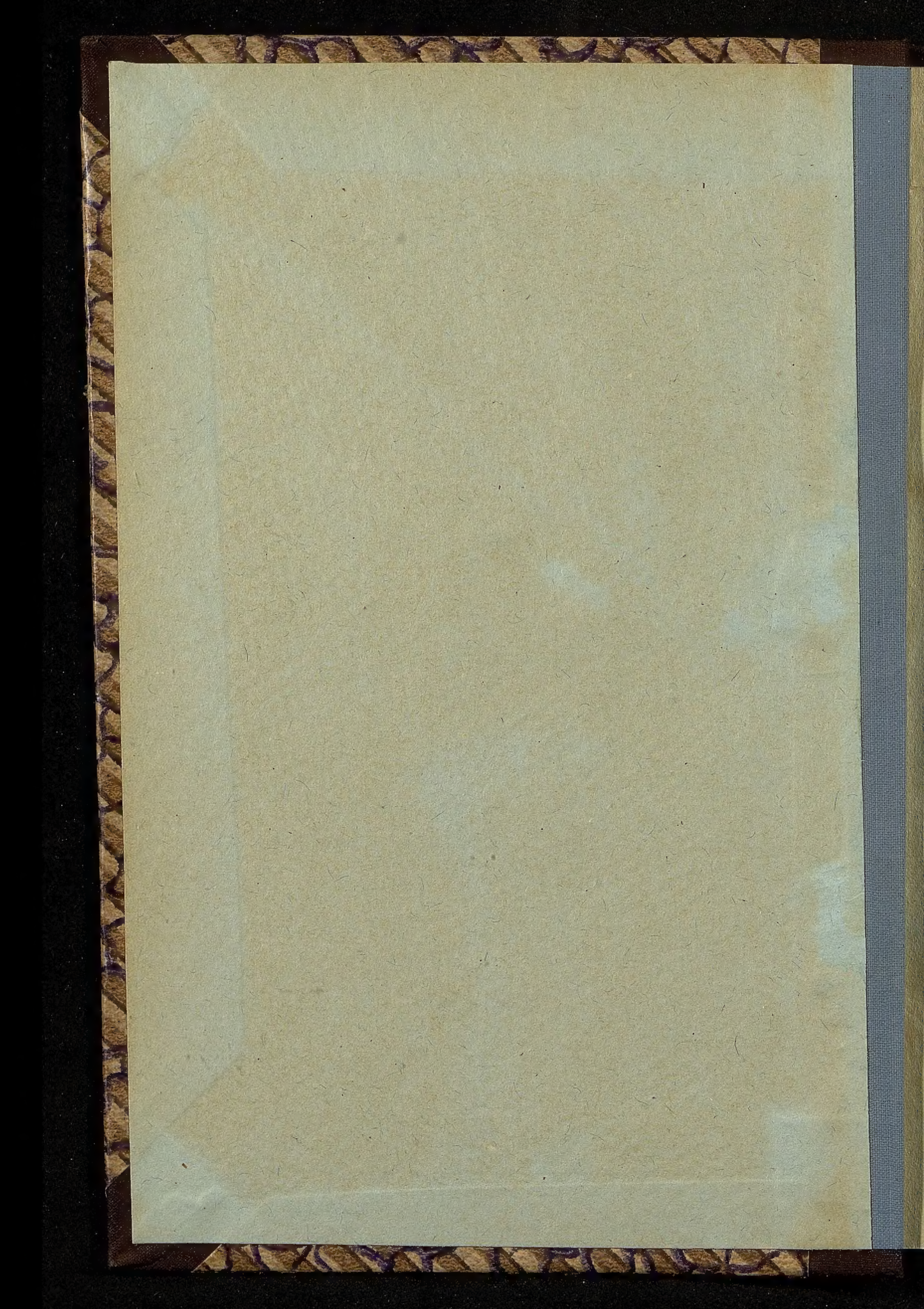
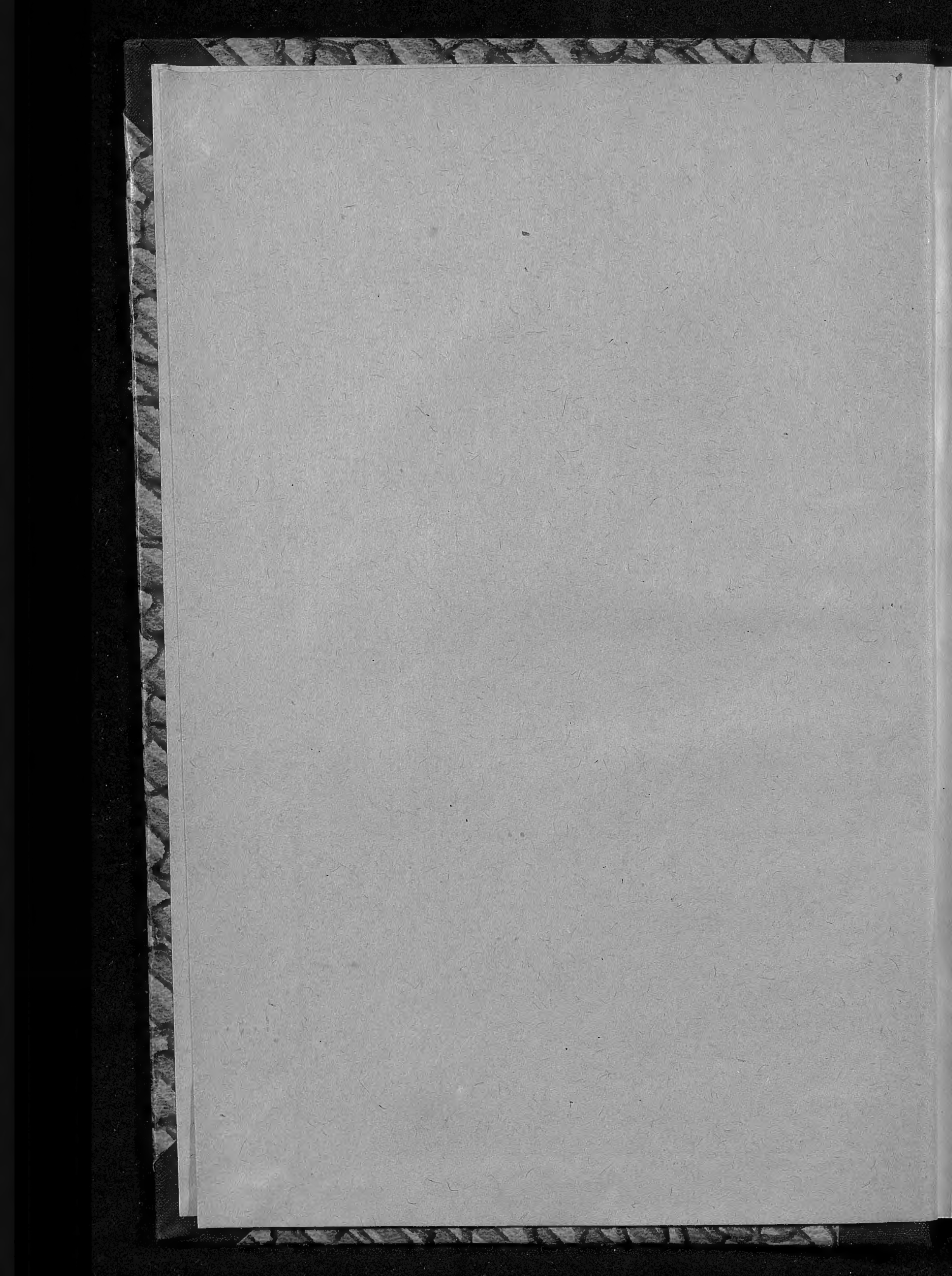

Г100 8/92





Н. В. Соринъ,
присяжный повѣренный.

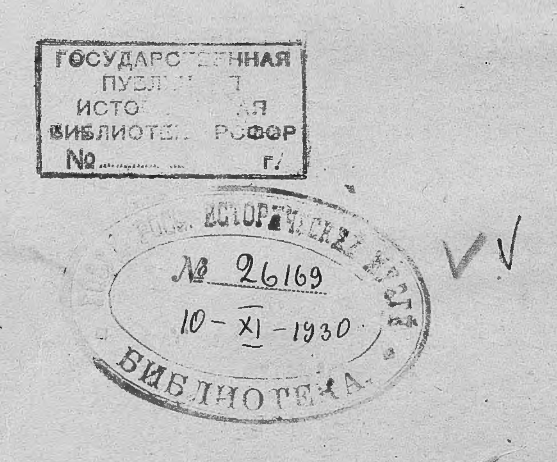
ЗАКОНЪ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

(Выс. утв. 6 апр. 1916 г. Собр. узак. 1916 г., № 106, ст. 838).

Текстъ закона съ комментаріемъ.

(Объяснит. записка Минист. Фин., Доклады Комиссій Госуд. Думы, примѣчанія составителя, съ приложеніемъ указателя).

ПЕТРОГРАДЪ.
Товарищество по изданію новыхъ законовъ.
Петроградъ, Невскій пр. № 88, тел. 108—28.
1916.



Печатать разрѣшено Военной Цензурой.

Тип. Н. П. Зандманъ Пр-ки (бывш. Безобразова). В. О. Бол. пр. 61.

Оглавленіе.

	Стр.
Законъ о государственномъ подоходномъ налогѣ	I—XXIII
Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ	1— 5
Облагаемый доходъ и плательщики налога (ст. 1—4)	1 — 8
Лица и установленія, облагаемыя налогомъ (ст. 5—13)	9 — 15
Распредѣленіе облагаемаго дохода по источникамъ и его исчисленіе (ст. 14—46)	15 — 43
Общія постановленія (ст. 14—15)	15 — 18
Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ (ст. 16—18)	18 — 19
Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и различныхъ предпріятій (ст. 19—29)	19 — 28
Доходъ и вознагражденіе за службу, трудъ по найму и отъ другихъ личныхъ занятій (ст. 30—35)	25 — 27
Общій итогъ дохода и общіе вычеты (36—38)	27 — 29
Доходъ обществъ, товариществъ и артелей (ст. 39—43)	29 — 31
Вѣдомость доходовъ и окладовъ налога (ст. 44)	32 — 34
Прожиточный минимумъ (ст. 44)	35 — 41
Льготы (ст. 45—46)	41 — 43
Учрежденія, вѣдающія подоходнымъ налогомъ (ст. 47—70)	43 — 50
Мѣсто обложенія (ст. 71—76)	51 — 53
Составленіе списка плательщиковъ (ст. 77—80)	53 — 56
Заявленія плательщиковъ о доходѣ (ст. 81—98)	57 — 65
Повѣрка заявленій и исчисленіе оклада (ст. 99—114)	65 — 75
Уменьшеніе окладовъ налога съ доходовъ, одновременно облагаемыхъ въ Имперіи и заграницей (ст. 115)	75 — 77
Порядокъ обжалованія (ст.117—125)	78 — 81
Взысканія за нарушеніе правилъ о подоходномъ налогѣ (ст. 126—140)	81 — 84
Привлеченіе плательщиковъ къ обложенію, освобожденіе ихъ отъ обложенія и измѣненіе оклада въ теченіи окладного года (ст. 140—154)	84 — 92
Взиманіе налога, недоимки (ст. 155—164)	92 — 95
Общія постановленія (ст. 165—171)	95 — 97
Правила о порядкѣ выборовъ членовъ присутствій	97 — 105
Приложеніе къ ст. 516 Уст. о Прямыхъ Налогахъ (Вѣдомость ставокъ процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій)	106 — 115
Указатель.	

Одобренный Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою и Высочайше утвержденный законъ:
О государственномъ подоходномъ налогѣ. (Собр. узак. и расп., 26 апр. 1916 г., № 106, ст. 838).

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано: *„БЫТЬ ПО СЕМУ“*.

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій*.

ОДОБРЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМЪ СОВѢТОМЪ И ГОСУДАРСТВЕННОЮ ДУМОЮ.

ЗАКОНЪ

о государственномъ подоходномъ налогѣ.

I Установить прилагаемое при семъ Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ.

II. Статью 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и примѣчаніе къ вѣдомости окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 449, прил. V) изложить слѣдующимъ образомъ:

516. Упомянутыя въ статьѣ 509*) предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не

---

*) Статья 509 Устава о прямыхъ Налогахъ гласитъ: „Налогу съ капитала подлежатъ предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а равно всякаго рода кредитныя установленія, которыя на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оные правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять эти отчеты на утвержденіе по принадлежности“.

подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальныя упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ прилагаемой при семъ вѣдомости.

Комментарій.

При обсужденіи проекта Положенія о подоходномъ налогѣ въ финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва представители вѣдомства заявили, что Министерство Финансовъ полагаетъ, сверхъ перечисленныхъ учрежденій, обществъ и товариществъ, изъять отъ налога также общества предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а равно основанныя на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныя, больничныя, похоронныя, пенсіонныя и т. п. кассы.

Всѣ же остальныя юридическія лица, въ томъ числѣ и тѣ, кои распредѣляютъ прибыли между своими участниками (акціонерныя компаніи и общества и паевыя товарищества по участкамъ), по проекту Министра Финансовъ, будутъ подлежать обложенію по прибылямъ, независимо отъ обложенія самихъ участниковъ этихъ предпріятій. Исключеніе составятъ лишь товарищества, полныя и на вѣрѣ, которыя Министръ Финансовъ полагаетъ изъять отъ налога, чтобы избѣгнуть двойного обложенія, въ этомъ случаѣ, по его мнѣнію совершенно недопустимаго, въ виду той тѣсной связи между юридическимъ лицомъ и физическими лицами, входящими въ его составъ, какая имѣется въ этой формѣ ассоціаціи. При этомъ Министръ Финансовъ указываетъ, что и иностранныя законодательства по тѣмъ же основаніямъ также не признаютъ возможнымъ облагать подобныя товарищества подоходнымъ налогомъ.

Останавливаясь на мысли подчинить подоходному обложенію прибыли акціонерныхъ компаній и приводя доводы въ подтвержденіе цѣлесообразности предлагаемой имъ мѣры, Министръ Финансовъ въ первоначальномъ своемъ представленіи самъ, однако, признавалъ, что при существованіи у насъ высокаго прогрессивнаго обложенія сихъ прибылей промысловымъ налогомъ, наложеніе на тѣ же общества новаго податнаго бремени, въ видѣ подоходнаго налога, могло бы явиться для нихъ уже непосильнымъ. Разсматривая, засимъ, какія мѣры могли бы быть приняты въ цѣляхъ возможнаго облегченія упомянутыхъ обществъ, Министръ Финансовъ склонялся къ мнѣнію, что это облегченіе могло быть дано, прежде всего, въ промысловомъ налогѣ, путемъ извѣстнаго пониженія повышенныхъ по закону 2 Января 1906 г. ставокъ процентнаго сбора, взимаемаго съ прибылей подотчетныхъ предпріятій. Крайніе же предѣлы, до которыхъ могутъ быть понижены означенныя ставки, опредѣляются, по мнѣнію Министра Финансовъ, слѣдующими двумя соображеніями: съ одной стороны—совокупное обложеніе прибылей отчетныхъ предпріятій не должно бы въ сколько-нибудь значительной мѣрѣ повышать

уплачиваемыя ими нынѣ суммы процентнаго сбора, а съ другой—самое распредѣленіе этихъ суммъ между отдѣльными предпріятіями не должно бы представлять такихъ высокихъ процентовъ обложенія, какъ это имѣетъ мѣсто въ настоящее время, когда процентный сборъ съ прибылей доходитъ почти до 22,6%.

Въ проектѣ закона о подоходномъ налогѣ Министромъ Финансовъ, была намѣчена нижеслѣдующая скала пониженія процентнаго сбора съ прибылей подоходныхъ предпріятій:

Для предпріятій, получившихъ прибыль, стоящую въ указанномъ ниже процентномъ отношеніи къ основному ихъ капиталу:

Съ прибылью.	По закону 8 іюня 1898 г.	По проекту.
Отъ 3 до 4%	3%	2,5%
„ 4 „ 5%	4%	3%
„ 5 „ 6%	4,5%	3,5%
„ 6 „ 7%	5%	4%
„ 7 „ 8%	5,5%	4,5%
„ 8 „ 9%	5,75%	5,3%
„ 9 „ 10%	6%	5,3%
и далѣе со всей прибыли	6%	5,3%
	+5% съ излишка прибыли сверхъ 10% на основной капиталъ.	

Одновременно съ этимъ, Министръ Финансовъ намѣчалъ и другой возможный компромиссъ, примѣняемый, какъ уже было указано въ предшествовавшемъ изложеніи, въ рядѣ иностранныхъ государствъ, т. е. допущеніе вычета изъ прибылей акціонерныхъ обществъ 4% на основной капиталъ, въ качествѣ средняго дивиденда на акціи, съ тѣмъ, чтобы вся связанная съ нимъ потеря въ ожидаемомъ поступленіи подоходнаго налога была возмѣщена въ процентномъ промысловомъ сборѣ.

Въ настоящее, однако, время при разсмотрѣніи проекта въ комиссіи Государственной Думы IV созыва Министръ Финансовъ внесъ новое предположеніе по этому вопросу. Предположеніе это заключается въ томъ, что въ случаѣ обложенія подотчетныхъ предпріятій подоходнымъ налогомъ, скала процентнаго сбора съ прибыли должна быть сообразована не со ставками закона 8 Іюня 1898 г., а со ставками закона 2 Января 1906 г. Необходимость повышенія ставокъ по сравненію съ первоначальнымъ проектомъ мотивируется тѣмъ обстоятельствомъ, что къ ставкамъ по закону 2 Января 1906 г. наша торговля и промышленность успѣла уже до извѣстной степени примѣниться. Это обстоятельство дало возможность Правительству сдѣлать 50%-ную прибавку къ обложенію на время войны. Такимъ образомъ, едва ли есть основаніе возвращаться въ настоящее время къ низкимъ ставкамъ 2 Іюня 1898 г., и представлялось бы, по мнѣнію Министра Финансовъ, болѣе правильнымъ лишь нѣсколько понизить ставки закона 2 Января 1906 г. Выработанная для этой цѣли новая скала пониженнаго по сравненію съ дѣйствующимъ процентнаго сбора съ прибыли заим-

ствована Министромъ Финансовъ изъ внесеннаго имъ въ Государственную Думу законопроекта о пересмотрѣ Положенія о промысловомъ налогѣ и въ свое время была на разсмотрѣніи представителей промышленности и торговли, которые къ проведенію ея не встрѣчали возраженій. Съ технической же стороны новая скала имѣетъ то преимущество передъ скалой, установленной по закону 2 Января 1906 г. и предложенной ранѣе Министромъ Финансовъ въ проектѣ подоходнаго налога, что наростаніе процента обложенія происходитъ значительно болѣе медленно и въ точномъ соотвѣтствіи съ наростаніемъ частей процентовъ отношенія прибылей къ основнымъ капиталамъ.

Что же касается существа скалы, то обложеніе начинается для предпріятій, получившихъ свыше 3% прибыли на основной капиталъ, съ 5% и доходитъ при прибыляхъ, составляющихъ 20% на капиталъ,—11½%; дальнѣйшее наростаніе процента обложенія для болѣе доходныхъ предпріятій выражается въ размѣрѣ ½% съ излишка прибыли свыше 20%.

Финансовые результаты означенной скалы представляются болѣе выгодными, чѣмъ ранѣе предложенной Министромъ Финансовъ (т. е. при началѣ обложенія съ 2,5%); общее обложеніе подотчетныхъ предпріятій процентнымъ сборомъ по новой скалѣ и подоходнымъ налогомъ должно дать болѣе, чѣмъ нынче поступаетъ процентнаго сбора по закону 2 Января 1906 г., на 13 милл. р., что объясняется въ значительной степени повышеніемъ ставокъ подоходнаго налога до 6½%.

Вышеприведенныя предположенія Министра Финансовъ въ томъ, что касается изъятія отъ подоходнаго обложенія учрежденій и союзовъ преслѣдующихъ благотворительныя, просвѣтительныя и т. п. цѣли, учрежденій мелкаго кредита, обществъ страхованія рабочихъ, предпринимателей и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ и т. п. кассъ, возраженій со стороны финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва не встрѣтили. Равнымъ образомъ, означенной комиссіей въ принципѣ было признано правильнымъ освобожденіе отъ налога и поощрительныхъ (сельскохозяйственныхъ и иныхъ) обществъ, не задающихся непосредственно коммерческими цѣлями; къ такого рода обществамъ комиссія, съ своей стороны, признала желательнымъ присоединить и коопѐративныя организаціи, содѣйствующія своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ и въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ, а также трудовыя артели. При этомъ, въ качествѣ признака, дающаго право этимъ обществамъ и товариществамъ на указанную податную льготу, комиссіей Государственной Думы III созыва принято распространеніе ихъ дѣятельности только на своихъ участниковъ; для артелей же поставлено условіемъ, чтобы онѣ не прибѣгали въ своемъ промыслѣ къ наемному труду. Вмѣстѣ съ тѣмъ, однако, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва полагала, что общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣга и скачки, должны подлежать

обложенію хотя бы и носили названіе поощрительныхъ обществъ и не прибѣгали къ коммерческимъ операціямъ для извлеченія прибыли.

Засимъ, что касается потребительныхъ и экономическихъ обществъ, то финансовая комиссія Государственной Думы III созыва считала, что всѣ таковыя общества могли бы быть подведены подъ обложеніе безъ всякихъ изъятій. Выдѣлять, какъ это предполагаетъ Министръ Финансовъ, изъ ихъ числа только такія, которыя имѣютъ открытые магазины и лавки, по ея мнѣнію, не представляется цѣлесообразнымъ, такъ какъ во первыхъ, условіе это не служитъ показателемъ характера дѣятельности этихъ обществъ, а, во вторыхъ, не имѣетъ и большой практической цѣны, въ виду легкости, съ какой оно можетъ быть обойдено. Съ другой стороны, комиссія разсуждала, что освобожденіе отъ налога незначительныхъ обществъ этого типа, по ничтожности оклада, который съ нихъ будетъ причитаться, едва ли будетъ замѣтнымъ для нихъ облегченіемъ и, во всякомъ случаѣ, не въ состояніи будетъ повліять на ходъ ихъ дѣлъ; что же касается крупныхъ обществъ съ огромными оборотами, охватывающими иногда весьма многія отрасли торговли, то таковыя и не должны разсчитывать на податную льготу, да и не нуждаются въ ней по состоянію своихъ дѣлъ.

Что же касается вопроса объ обложеніи акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, то финансовая комиссія Государственной Думы III созыва радикально разошлась съ мнѣніемъ Министра Финансовъ по сему вопросу и постановила всѣ эти установленія, общества и компаніи отъ подоходнаго налога освободить. Основнымъ мотивомъ къ сему послужило то соображеніе, что если въ гражданскомъ оборотѣ они и являются самостоятельными субъектами правъ, то тѣмъ не менѣе, ихъ нельзя всетаки считать совершенно независимыми въ имущественныхъ ихъ правахъ, отъ ихъ участниковъ, ибо въ концѣ концовъ и ихъ доходы, ихъ капиталы принадлежатъ не имъ, а акціонерамъ, между которыми эти доходы и распредѣляются соотвѣтственно долѣ участія каждаго въ складочномъ капиталѣ. Въ силу такой природы ассоціацій акціонернаго типа, обложеніе ихъ и одновременно обложеніе выданнаго акціонерамъ дивиденда въ составѣ личнаго дохода, несомнѣнно, явится повторнымъ для этихъ послѣднихъ, что тѣмъ болѣе противорѣчитъ принципу справедливости и равномѣрности обложенія, что прибыль акціонернаго предпріятія при прогрессивности ставокъ будетъ обложена безъ всякаго соотвѣтствія съ платежеспособностью отдѣльныхъ акціонеровъ. Съ другой стороны, комиссія Государственной Думы III созыва указывала, что въ Россіи акціонерныя предпріятія въ качествѣ подотчетныхъ и безъ того чрезвычайно обременены весьма высокимъ промысловымъ обложеніемъ въ формѣ двухъ налоговъ: пропорціональнаго съ капитала и прогрессивнаго, взимаемаго въ процентномъ отношеніи къ прибыли. Этотъ послѣдній налогъ и по существу и по формѣ вполнѣ однороденъ проектируемому подоходному налогу, вслѣдствіе чего подчиненіе акціонерныхъ предпріятій сему послѣднему явится для нихъ повторнымъ прогрессивно-

подоходнымъ обложеніемъ. При этомъ надо еще имѣть въ виду, что дополнительный промысловый налогъ облагаетъ именно ту же самую общую чистую прибыль предпріятія, которая будетъ облагаться и новымъ подоходнымъ налогомъ, такъ что въ данномъ случаѣ имѣется совпаденіе не только субъекта, но и объекта налога, что является несомнѣнной аномаліей, рѣшительно осуждаемой теоріей финансовой науки, и не наблюдается въ настоящее время ни въ одномъ европейскомъ государствѣ. Наконецъ, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва замѣтила, что съ точки зрѣнія чисто фискальной рѣшеніе, будутъ ли вышеозначенныя предпріятія обложены подоходнымъ налогомъ или изъяты отъ послѣдняго, въ сущности безразлично, ибо вопросъ этотъ поставленъ въ прямую зависимость отъ размѣра обложенія промысловымъ налогомъ самимъ же правительствомъ, предложившимъ, во избѣжаніе переобремененія акціонерныхъ предпріятій, понизить скалу дополнительнаго промысловатаго налога съ такимъ расчетомъ, что бы общая сумма поступленія съ подотчетныхъ предпріятій по подоходному и пониженному промысловому налогамъ составляла именно то, что уплачиваютъ они по существующему промысловому налогу.

Комиссія Государственной Думы IV созыва, однако, не согласилась съ этими доводами. По ея мнѣнію, повторность въ данномъ случаѣ обложенія, на которую указывала финансовая комиссія Государственной Думы III созыва, не можетъ служить доводомъ къ освобожденію акціонерныхъ предпріятій отъ подоходнаго обложенія по ихъ прибылямъ. Повторное обложеніе неустранимо въ подоходномъ налогѣ не только въ этомъ случаѣ, но и во многихъ другихъ, и это обстоятельство, однако, не вызываетъ возраженій и требованій объ изъятіи отъ подоходнаго налога. Акціонерныя, паевыя и т. п. компаніи, общества и товарищества по участкамъ представляютъ собою добровольные созывы, образуемые съ промышленною или торговою цѣлью, и обладаютъ одинаковыми съ физическими лицаии гражданскими правами являясь въ гражданскомъ оборотѣ вполнѣ самостоятельными отъ своихъ участниковъ юридическими лицами, а потому принципіальныхъ возраженій противъ ихъ обложенія подоходнымъ налогомъ быть не можетъ. Съ другой стороны, нѣтъ никакого основанія отождествлять ихъ съ ихъ участниками и въ экономическомъ смыслѣ, ибо не подлежитъ сомнѣнію, что хотя капиталъ такихъ предпріятій и есть результатъ складки или взносовъ, взятыхъ въ отдѣльности. Въ этомъ смыслѣ капиталы складочнаго предпріятія слѣдуетъ разсматривать, въ сущности, какъ совершенно новый источникъ дохода, котораго не было бы, если бы доли, его составляющія, остались бы расчлененными въ рукахъ ихъ собственниковъ. Къ тому же нельзя упускать изъ виду, что акціонерныя и имъ подобныя складочныя предпріятія въ современной экономической жизни являются едва ли не сильнѣйшими, а, стало быть, и наиболѣе платежеспособными хозяйственными организаціями современной эпохи, почему въ освобожденіи ихъ отъ подоходнаго налога, при одновременномъ обложеніи имъ всѣхъ другихъ хозяйствъ страны, нельзя было бы не усмотрѣть рѣзкаго нарушенія принципа податной спра-

ведливости. При этомъ необходимо замѣтить, что далеко не всѣ прибыли выдаются въ дивидендъ акціонерамъ, и что значительныя доли ихъ отчисляются въ различные капиталы самаго акціонернаго общества и могутъ быть поэтому, уловлены подоходнымъ налогомъ только путемъ обложенія самихъ обществъ. Наконецъ, по мнѣнію комиссіи, никакого принципіальнаго противорѣчія въ обложеніи прибылей акціонерныхъ компаній одновременно и дополнительнымъ промысловымъ налогомъ и подоходнымъ усматривать нельзя, ибо подоходный налогъ вводится у насъ въ дополненіе къ существующимъ реальнымъ налогамъ, которые предполагается оставить безъ всякаго измѣненія. Такимъ образомъ, нѣтъ никакого повода, да и едва ли было бы справедливымъ по отношенію къ плательщикамъ, имѣющимъ иные фундированные доходы, освобождать акціонерныя предпріятія отъ подоходнаго обложенія, и это тѣмъ болѣе, что одновременно съ введеніемъ подоходнаго налога имѣется въ виду существенно исправить недостатки дѣйствующей скалы дополнительнаго промыслового сбора съ подотчетныхъ предпріятій. Правда, предлагаемая нынѣ новая скала процентнаго сбора, взимаемаго съ отчетныхъ предпріятій, проектирована въ нѣсколько высшемъ размѣрѣ, чѣмъ та, которая имѣлась въ виду первоначально, но это повышеніе, какъ указывали представители вѣдомства, вызывается какъ тѣмъ обстоятельствомъ, что и скала подоходнаго налога по новому проекту также повышается по сравненію съ первоначальной скалой, такъ и (и это главное) необходимостью поставить обложеніе отчетныхъ предпріятій съ обложеніемъ предпріятій неотчетныхъ, которое нынѣ серьезно повышено. Такимъ образомъ, если по совокупности вводимаго подоходнаго и налога проектируемой новой скалѣ промысловаго обложенія подотчетныя предпріятія и будутъ платить нѣсколько болѣе, чѣмъ имъ приходится платить теперь, то все-же ихъ положеніе относительно другихъ предпріятій не ухудшается, и въ общемъ произойдетъ лишь видоизмѣненіе формы обложенія, съ перенесеніемъ части промысловаго налога въ подоходный. Можно, конечно, различно относиться къ этому предложенію Министра Финансовъ, но во всякомъ случаѣ, нельзя не видѣть, что интересы акціонерныхъ предпріятій приняты во вниманіе, и что въ конечномъ результатѣ намѣченная налоговая реформа поведетъ даже къ большей равномѣрности и уравнительности обложенія подоходныхъ предпріятій, такъ какъ общеизвѣстные недостатки существующаго промысловаго обложенія будутъ значительной степени устранены. Вмѣстѣ съ тѣмъ, всѣ такія предпріятія получаютъ извѣстное облегченіе въ области реальнаго обложенія, въ чемъ также нельзя не видѣть довольно существеннаго улучшенія ихъ положенія по сравненію съ владѣльческими предпріятіями, реальное обложеніе которыхъ не мѣняется. Если же, въ частности, общая сумма, по совокупности подоходнаго и промысловаго налоговъ, и повышается для предпріятій съ меньшей относительною доходностью, то это только показываетъ, что въ числѣ ихъ имѣются крупныя предпріятія, платежеспособность которыхъ не могла быть полностью использована реальнымъ налогомъ. Подоходный же налогъ, считаясь съ общею доходностью субъекта,

болѣе точно учитываетъ эту платежеспособность, въ чемъ, конечно, видѣть несправедливость нельзя.

При такихъ условіяхъ, по мнѣнію комиссіи, высказываемыя нерѣдко опасенія, будто обложеніе подотчетныхъ предпріятій подоходнымъ налогомъ вредно отразится на общемъ ходѣ развитія акціонернаго дѣла въ Россіи, не имѣютъ подъ собою достаточнаго основанія, почему и принимая во вниманіе, что по существу дѣла изъятіе отъ подоходнаго налога акціонерныхъ и т. п. предпріятій, являющихся едва ли не сильнѣйшими по своей платежеспособности хозяйственными организаціями, стояло бы въ явномъ противорѣчіи съ идеей подоходнаго обложенія, финансовая комиссія высказалась категорически противъ мнѣнія финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва и за принятіе предложенія Министра Финансовъ объ обложеніи подоходнымъ налогомъ отчетныхъ предпріятій на общемъ основаніи.

Что же касается необходимаго, въ связи съ привлеченіемъ акціонерныхъ обществъ и компаній къ платежу подоходнаго налога, пониженія размѣра процентнаго сбора съ прибыли предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, то финансовая комиссія не встрѣтила препятствій къ принятію новой предложенной Министромъ Финансовъ скалы означеннаго сбора, которая въ видѣ особой вѣдомости и подлежитъ включенію въ текстъ закона, взамѣнъ примѣчанія къ ст. 516 Уст. Прям. Налог., изд. 1914г., отмѣняемаго отд. III проектъ сего закона.

(Докладъ Фин. Ком. Гос. Думы, стр. 37—41).

Приложеніе V къ статьѣ 449.

Примѣчаніе. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммисій, въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 статьи 453 сего Устава, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ. а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 509 сего Устава, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 449 сего Устава, размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года.

жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые *сто* рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ

до	1.000 руб.				1/4%
свыше	1.000	„	до	3.000 руб.	1/2%
„	3.000	„	„	5.000 „	1%
„	5.000	„	„	10.000 „	2%
„	10.000	„	„	15.000 „	4%
„	15.000	„	„	20.000 „	5%
„	20.000	„			6%

III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и за границею, и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковые капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 509—515).

IV. Уложеніе о Наказаніяхъ Уголовныхъ и Исправительныхъ (Св. Зак., т. XV, изд. 1885 г.) дополнить статьею 1157³ слѣдующаго содержанія:

1157³. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ сего налога, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица и всѣ лица, участвующія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, виновные въ разглашеніи свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, подвергаются:

денежному взысканію отъ *ста* до *одной тысячи* рублей.

Когда же означенное дѣяніе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему разглашенное свѣдѣніе относится, то виновный подвергается:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ *четырехъ* до *восьми* мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются навсегда права оставаться членами и быть избираемы въ члены по подоходному налогу присутствій или быть приглашаемыми въ оныя въ качествѣ свѣдущихъ лицъ или для участія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

V Уставъ Уголовнаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.) дополнить новымъ примѣчаніемъ къ статьѣ 1072 и новою статьею 1101² такого содержанія:

1072. *Примѣчаніе 2.* Въ окружномъ судѣ разсматриваются также дѣла о виновныхъ въ преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157³ Уложенія о Наказаніяхъ.

1101². Дѣла о преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157³ Уложенія о Наказаніяхъ, возбуждаются въ общемъ порядкѣ судопроизводства.

Комментарій.

Съ своей стороны финансовая комиссія считала нужнымъ повысить денежныя наказанія за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи, долговыхъ обязательствахъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, въ смыслѣ установленія минимума взысканій въ 100 р. и повышенія максимума въ 1.000 р. Усиленіе денежнаго взысканія необходимо въ цѣляхъ обезпеченія интересовъ въ особенности въ первое время взиманія подоходнаго налога плательщиковъ отъ небрежнаго со стороны членовъ присутствій отношенія къ сохраненію въ тайнѣ полученныхъ ими свѣдѣній. Кромѣ того, представляется необходимымъ произвести въ означенной выше карательной статьѣ нѣкоторыя измѣненія. Прежде всего означеннымъ взысканіямъ и наказаніямъ предполагается подвергать „не состоящихъ на государственнной или общественной службѣ членовъ Присутствій"; между тѣмъ смыслъ этой статьи несомнѣнно совершенно иной, а именно:

означеннымъ взысканіямъ и наказанію должны подвергаться члены присутствія изъ числа платильщиковъ подоходнаго налога, независимо отъ того, состоятъ ли эти лица на государственной или общественной службѣ. Подобное же постановленіе было введено Министромъ Финансовъ и въ статью 67 (69) Положенія и подверглось измѣненію со стороны комиссіи (см. постатейныя объясненія); въ соотвѣтствіи съ симъ и въ настоящей карательной статьѣ должно быть сдѣлано соотвѣтствующее исправленіе.

Далѣе комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, находила нужнымъ виновныхъ въ разглашеніи свѣдѣній лицъ навсегда отстранить отъ участія въ работахъ по подоходному налогу присутствій. По проекту Министра Финансовъ помимо взысканій и наказаній виновные подвергаются лишенію права оставаться или быть избираемыми въ члены присутствій или быть приглашаемыми въ качествѣ свѣдующихъ лицъ лишь въ теченіе трехъ лѣтъ. По мнѣнію комиссіи, особенно въ виду новизны дѣла слѣдуетъ отнестись съ особою осторожностью къ функціонированію новыхъ податныхъ учрежденій, которыя будутъ располагать обширнымъ матеріаломъ и свѣдѣніями, касающимися имущественнаго состоянія плательщиковъ, и во всякомъ случаѣ не допускать ни въ составъ присутствій, ни въ дѣлопроизводство по подоходному налогу такихъ лицъ, которыя уже разъ оказались недобросовѣстно исполняющими возложенныя на нихъ обязанности. Необходимо сохранить за новыми учрежденіями довѣріе населенія и отнюдь не колебать увѣренности послѣдняго въ томъ, что сообщенныя имъ по совѣсти свѣдѣнія не будутъ обращены ему же во вредъ. По симъ соображеніямъ финансовая комиссія считаетъ безусловно недопустимымъ участіе въ работахъ по подоходному налогу лицъ подвергшихся наказанію за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи платильщиковъ. Въ дополненіе къ сему комиссія считаетъ нужнымъ добавить, что указанное запрещеніе для лицъ, подвергшихся указаннымъ взысканіямъ и наказаніямъ, должно быть распространено и на участіе въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, тогда какъ по проекту Министра Финансовъ указанное временное запрещеніе постигало лишь членовъ изъ числа плательщиковъ по подоходному налогу и приглашенныхъ въ оныя свѣдущихъ лицъ.

(Докладъ Фин. Ком. Гос. Думы, стр. 90—91).

VI. Примѣчаніе къ статьѣ 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить. *)

VII. Статью 316[1] Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

---

*) Отмѣненное нынѣ прим. къ ст. 516 Уст. о Прям. Нал. заключало въ себѣ ставки % % сбора съ прибыли обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій, превышающей 3 % на основной капиталъ.

Прим. сост.

Комментарій.

Въ настоящее время съ извѣстной категоріи лицъ взимается особый налогъ въ такой же формѣ, какая установлена проектомъ Положенія о подоходномъ налогѣ, причемъ прогрессивному обложенію подлежитъ, если не общая платежеспособность, то для многихъ изъ означенной категоріи лицъ единственный источникъ дохода. Рѣчь идетъ о взиманіи дополнительныхъ, по закону 1905 г., вычетовъ на образованіе пенсіоннаго капитала съ лицъ, состоящихъ на государственной службѣ и получающихъ свыше 600 р. содержанія въ годъ.

Именно, сверхъ производимыхъ, на основаніи Устава о Пошлинахъ, въ доходъ государственнаго казначейства вычетовъ на пенсіи, установленъ дополнительный на тотъ же предметъ вычетъ. Вычету сему подлежатъ всѣ тѣ виды денежнаго довольствія, которые подвергаются основному на тотъ же предметъ вычету, изъ числа же пенсій—только тѣ, которыя производятся на службѣ. Означенный вычетъ производится на общихъ основаніяхъ съ основными на тотъ же предметъ вычетами. Размѣръ дополнительнаго на пенсіи вычета съ указанныхъ выше видовъ довольствія и пенсій опредѣляется для каждаго служащаго по окладу его содржанія, считая въ томъ числѣ жалованье, столовыя и квартирныя деньги, для служащаго же, содержаніемъ не пользующагося, но получающаго пенсію,—по окладу послѣдней. При окладахъ отъ шести сотъ до тысячи рублей дополнительно вычитается одинъ процентъ, при окладахъ отъ тысячи до пяти тысячъ рублей два—процента, и при окладахъ въ пять тысячъ рублей и выше—три процента. При окладахъ ниже шестисотъ рублей дополнительнаго вычета съ служащихъ не производится". (Св. Зак., т. V, Уст. Пошлин., ст. 316[1], изд. 1914 г.,)

Вычеты эти были установлены специально въ фискальныхъ цѣляхъ. Во всякомъ случаѣ разъ устанавливается обложеніе общаго дохода плательщиковъ и вмѣстѣ съ тѣмъ дохода отъ личнаго труда (жалованье и т. п.), то сохранять дополнительные взносы, отнюдь не связанные съ потребностью государственнаго казначейства—именно на образованіе пенсіоннаго капитала, нѣтъ никакого основанія. Кромѣ того, соображенія финансоваго свойства не имѣютъ въ данномъ отношеніи рѣшающаго значенія, такъ какъ освобожденіе чиновниковъ отъ дополнительнаго налога не пенсію выразится въ уменьшеніи поступленій въ размѣрѣ около 2 милл. р. Если же сохранить взысканіе дополнительныхъ вычетовъ, то окажется, что извѣстная категорія лицъ будетъ облагаться дважды, по тому же самому признаку, и, кромѣ того, такъ какъ для значительнаго числа чиновниковъ получаемое ими содержаніе есть одновременно и общій ихъ доходъ, то таковой будетъ обложенъ дважды въ пользу государства, чего несомнѣнно для уравнительности подоходнаго налога нужно избѣгать. По этимъ основаніямъ финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, высказалась за отмѣну ст. 316[1] Устава о пошлинахъ, изд. 1914 г.

(Докладъ Фин. Ком. Гос. Думы, стр. 89—90).

VIII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1. Дѣла по жалобамъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій разрѣшаются въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената окончательно, по выслушаніи заключенія оберъ-прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ— по тому изъ мнѣній, которое принято предсѣдательствующимъ Сенаторомъ.

Комментарій.

Переходя къ вопросу объ упрощеніи порядка разсмотрѣнія жалобъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената, комиссія не встрѣтила препятствій къ тому, чтобы согласно предположенію Министра Финансовъ дѣла такого рода рѣшались Первымъ Департаментомъ окончательно простымъ большинствомъ присутствующихъ Сенаторовъ и Министра Финансовъ. Такой порядокъ, несомнѣнно, ускоритъ разрѣшеніе дѣлъ по подоходному налогу, причемъ необходимо имѣть въ виду, что онъ не является чѣмъ то новымъ въ нашей административной пратикѣ, такъ какъ и въ законѣ 6 іюня 1901 г. по поводу изданія новаго Положенія о государственномъ налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ принятъ тотъ же сокращенный порядокъ разрѣшенія дѣлъ по жалобамъ на податныя присутствія. (Докладъ Фин. Ком. Г. Думы, стр. 91).

2. Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ освобождаются отъ гербоваго сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

Комментарій.

Въ законѣ же 6 іюня 1910 г. какъ равно и во многихъ другихъ, указано на освобожденіе прошеній и другихъ бумагъ, означенныхъ въ п.п. 1 и 2 ст. 14 Уст. Пошлин., изд. 1914 г.,

а также нѣкоторыхъ другихъ бумагъ отъ обложенія гербовымъ сборомъ. Примѣнительно къ установившейся практикѣ, Министръ Финансовъ предполагаетъ, и при введеніи въ дѣйствіе Положенія о подоходномъ налогѣ, освободить прошенія и другія бумаги, означенныя въ вышеупомянутыхъ пунктахъ ст. 14 Уст. Пошлин., а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ отъ гербоваго сбора. Жалобы, приносимыя по симъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ)по подоходному налогу присутствій Правительствующаго Сената должны, по мнѣнію Министра Финансовъ, подлежать гербовому сбору на общемъ основаніи.

Съ своей стороны комиссія не встрѣчаетъ препятствій къ принятію предположенія Министра Финансовъ.

3. При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449, прил. V, изд. 1914 г. и по сему зак.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 836, прим., прил. II) за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, при чемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба по совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

Комментарій.

Переходя къ предположеніямъ Министра Финансовъ относительно тѣхъ постановленій, которыя необходимо принять одновременно съ установленіемъ Положенія о подоходномъ налогѣ, финансовая комиссія приняла во вниманіе, что часть этихъ постановленій должна быть принята вслѣдствіе введенія подоходнаго налога, а часть—вытекаетъ изъ постановленій въ составѣ самаго положенія.

Къ постановленіямъ перваго рода относятся постановленія объ отмѣнѣ взиманія квартирнаго налога, основного промысловаго налога на личныя промословыя занятія, объ упрощеніи порядка разсмотрѣнія жалобъ на постановленія губернскихъ или областныхъ по доходному налогу присутствій въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената, объ освобожденіи отъ гербоваго сбора прошеній и другихъ бумагъ, означенныхъ въ п. п. 1 и 2 ст. 14 Уст. Пошлин., изд. 1914 г., а также разрѣшительныхъ бумагъ по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ; затѣмъ предположены нѣкоторыя отступленія въ

первый годъ дѣйствія Положеніе о подоходномъ налогѣ отъ постановленій сего Положенія и, наконецъ, установленъ срокъ введенія въ дѣйствіе настоящаго закона.

Къ постановленіямъ второго рода относятся отмѣна ст. ст. 2 и 5 Высочайше утвержденнаго, 2 января 1906 г., имѣнія Государственнаго Совѣта объ измѣненіи нѣкоторыхъ постановленій о государственномъ промысловомъ налогѣ (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. ст. 449 прил. V и прим., и 516, прим.) и измѣненіе ст. 516 Устава Прям. Налог., изд. 1914 г., въ смыслѣ установленія новой скалы для обложенія прибылей подотчетныхъ предпріятій. Наконецъ предполагается установить уголовное наказаніе за разглашеніе свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія плательщиковъ, состоящими на государственной или общественной службѣ членами по подоходному налогу присутствій, а также приглашенными въ эти присутствія свѣдущими лицами и всѣми лицами, участвующими въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

Переходя къ разсмотрѣнію предположенія Министра Финансовъ объ отмѣнѣ, одновременно въ введеніемъ подоходнаго налога, взиманія налога квартирнаго и основного налога на личныя промысловыя заведенія, финансовая комиссія замѣтила, что правительство, внося это предложеніе, не обратило вовсе вниманія на то обстаятельство, что отмѣна этихъ налоговъ связана, во первыхъ, съ измѣненіемъ избирательныхъ правъ плательщиковъ квартирнаго налога по выборамъ въ Государственную Думу, во вторыхъ, съ лишеніемъ части этихъ плательщиковъ избирательныхъ правъ по выборамъ въ Петроградскую Городскую Думу, а также, въ третьихъ, въ отношеніи отмѣны квартирнаго налога, вызываетъ нѣкоторое уменьшеніе средствъ г. Петрограда.

Согласно ст.ст. 42, 133, 252 и 257 Положенія о выборахъ въ Государственную Думу въ городскихъ избирательныхъ собраніяхъ по городамъ Петрограду, Москвѣ, Кіеву, Одессѣ, Ригѣ, Варшавѣ и Лодзи, а также въ съѣздахъ городскихъ избирателей участвуютъ между прочимъ лица, уплачивающія въ предѣлахъ уѣзда или города не менѣе года государственный квартирный налогъ, а также основной промысловый налогъ, на личныя промысловыя занятія. Кромѣ того, на основаніи п. 3 ст. 17 Положенія объ общественномъ управленіи города Петрограда—правомъ участія въ выборѣ гласныхъ пользуются, между прочимъ, лица, состоящія въ русскомъ подданствѣ, уплачивающія не менѣе одного года, по городу Петрограду государственный квартирный налогъ въ размѣрѣ не ниже 33 р. ежегодно. Кромѣ того, на основаніи отдѣла VIII того же Положенія, въ доходъ города Петрограда производится отчисленіе изъ поступленій по этому городу государственнаго квартирнаго налога въ размѣрѣ половины окладовъ сего налога, причитающихся съ плательщиковъ онаго, отнесенныхъ по вѣдомости окладовъ квартирнаго налога къ восьмому и слѣдующимъ высшимъ разрядамъ.

Отмѣтивъ вышеуказанное обстоятельство и переходя къ основному вопросу объ отмѣнѣ взиманія кватирнаго налога одновременно съ введеніемъ налога подоходнаго, финансовая

комиссія приняла во вниманіе, что квартирный налогъ былъ введенъ закономъ 14 мая 1893 г. въ качествѣ суррогата подоходнаго налога, проектъ котораго, составленный покойнымъ Министромъ Вышнеградскимъ, не получилъ въ то время осуществленія. Согласно намѣренію законодателя, путемъ введенія квартирнаго налога предполагалось попытаться найти такой признакъ, обложеніе по коему давало бы возможность фиску привлечь къ налогу общую платежеспособность плательщиковъ. На основаніи извѣстныхъ теоретическихъ соображеній почиталась вѣроятной наличность правильнаго соотношенія между расходами плательщиковъ по найму квартиры и общими доходами сихъ лицъ; по принятому для исчисленія ставокъ налога основанію означенный расходъ считался составляющимъ около одной пятой всей совокупности получаемаго квартиронанимателемъ дохода. Поэтому, исходя изъ такого принципа, обложеніе налогомъ квартирной платы, въ сущности, являлось обложеніемъ общаго дохода плательщиковъ. Между тѣмъ, на самомъ дѣлѣ это было далеко не такъ и не только практически, но и съ точки зрѣнія теоріи; принятое за основаніе положеніе—опредѣленная зависимость между расходомъ на квартиру и общимъ доходомъ квартиронанимателя—было въ большинствѣ случаевъ невѣрно. Несмотря на то, что часть (наиболѣе мелкихъ) квартирныхъ платъ была освобождена отъ обложенія, а ставки налога были спроектированы съ примѣненіемъ прогрессіи, однако, несомнѣнно, что для квартиронанимателей съ крупнымъ доходомъ налогъ былъ значительно болѣе легкимъ, чѣмъ для квартиронанимателей со среднимъ достаткомъ и тѣмъ болѣе для малоимущихъ. Не слѣдуетъ забывать, что указанная выше зависимость между расходомъ на квартиру и общимъ доходомъ плательщиковъ для состоятельныхъ лицъ совершенно иная, чѣмъ для лицъ малодостаточныхъ, и въ бюджетѣ первыхъ жилищная плата играла значительно меньшую роль, чѣмъ въ бюджетѣ вторыхъ. Съ введеніемъ подоходнаго налога предполагается привлечь къ обложенію общій доходъ плательщика и обложить его на прогрессивномъ началѣ. Казалось бы, поэтому, вполнѣ естественнымъ отмѣнить тотъ налогъ, который по цѣли его введенія долженъ былъ, хотя бы и весьма несовершенно, замѣнять вводимый нынѣ новый видъ обложенія.

Изъ того же принципа комиссія исходила при разсмотрѣніи вопроса объ отмѣнѣ ст. 5 Высочайше утвержденнаго, 2 января 1906 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта объ измѣненіи нѣкоторыхъ постановленій о государственномъ промысловомъ налогѣ (ст. 449, прил. V и прим. Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г.). По этому поводу Министръ Финансовъ предлагаетъ отмѣнить повышенное въ 1906 г. обложеніе промысловымъ налогомъ вознагражденія лицъ, служащихъ въ отчетныхъ предпріятіяхъ съ тѣмъ, чтобы послѣ этой отмѣны лица, служащія въ предпріятіяхъ какъ отчетныхъ, такъ и не обязанныхъ публичною отчетностью, были обложены основнымъ промысловомъ налогомъ на личныя промысловыя занятія по ставкамъ 1898 г.

При обсужденіи означеннаго предположенія Министра

Финансовъ комиссія приняла, прежде всего, во вниманіе, что въ настоящее время лица, служащія въ предпріятіяхъ, дѣлятся, въ отношеніи платежа основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, на двѣ категоріи: на служащихъ въ необязанныхъ публичною отчетностью предпріятіяхъ и на служащихъ, на извѣстныхъ должностяхъ, въ предпріятіяхъ подотчетныхъ. Изъ означенныхъ двухъ категорій лицъ вторая обложена значительно выше первой, такъ какъ подлежитъ платежу процентнаго прогрессивнаго сбора съ получаемаго вознагражденія; первая же категорія лицъ уплачиваетъ промысловый налогъ въ размѣрахъ, указанныхъ въ вѣдомости V, приложенной къ ст. 449 Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., по характеру занимаемой должности, безотносительно къ размѣру содержанія. При обсужденіи вопроса о томъ, возможно ли сохранить при введеніи подоходнаго налога, устанавливаемаго на прогрессивномъ началѣ, взиманіе процентнаго сбора съ вознагражденія служащихъ въ подотчетныхъ предпріятіяхъ, комиссія полагала, что представляется наиболѣе справедливымъ прекратить вовсе взиманіе основного налога на личныя промысловыя занятія, такъ какъ по введеніи подоходнаго налога къ обложенію будетъ привлеченъ и доходъ отъ профессіональныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, а также вознагражденіе за службу и за трудъ по найму. Такимъ образомъ, сохраненіе указаннаго промысловаго налога при взиманіи подоходнаго поведетъ въ сущности къ двойному обложенію одного и того же источника дохода, что, во всякомъ случаѣ, необходимо устранить. Поэтому, по мнѣнію финансовой комиссіи, надлежало бы, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государстенной Думы III созыва, высказаться въ пользу отмѣны взиманія промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, а также, на основаніи изложенныхъ выше соображеній, и за отмѣну налога квартирнаго.

Однако, отмѣна какъ квартирнаго, такъ и промысловаго налога на личныя промысловыя занятія вызываетъ во многихъ случаяхъ лишеніе лицъ, уплачивавшихъ эти налоги, избирательныхъ правъ по выборамъ какъ въ Государственную Думу, такъ и въ Петроградскую Городскую Думу. Въ виду того, что устранить послѣдствія отмѣны названныхъ налоговъ возможно было-бы лишь пересмотромъ соотвѣтствующихъ избирательныхъ узаконеній, финансовая комиссія признала необходимымъ высказаться за сохраненіе взиманія обоихъ налоговъ, допустивъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, зачетъ окладовъ этихъ налоговъ при платежѣ подоходнаго налога. Постановленіе это включено въ отд. VI, п. 3 проекта закона въ слѣдующей редакціи: „въ уплату государственнаго подоходнаго налога зачитываются оклады основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449, прил. V и прим., изд. 1914 г.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 836, прим. прил. II, изд. 1914 г.), уплаченные за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ“.

(Докладъ Фин. Ком. Гос. Думы, стр. 89-91.)

IX. Постановленія, изложенныя въ отдѣлахъ I, II и IV—VIII, ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 года.

X. При введеніи въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ (отд. I и IX) допустить слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1. Указанный въ статьяхъ 71, 72, 74, 76, 77, 78 и 79 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ срокъ 15 Декабря переносится съ 15 Декабря 1916 года на 1 Января 1917 года.

2. Первые выборы указанныхъ въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней и въ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 году. Избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

3. Указанные въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 годъ въ 1916 году; въ городскихъ участкахъ—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—уѣздными земскими собраніями, и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ,—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями,— въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

4. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, указанные въ примѣчаніи 2 къ статьѣ 52, статьѣ 53 и примѣчаніи 2 къ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются

на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ присутствій, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

5. Если къ 1 Января 1917 года земскими собраніями не будутъ избраны указанные въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а также въ статьѣ 3 сего (X) отдѣла, члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *Куломзинъ.*

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано: *„БЫТЬ ПО СЕМУ"*

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ПОЛОЖЕНІЕ.

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

1. Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Государства Россійскаго, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго.

2. Государственный подоходный налогъ взимается съ полученнаго плательщикомъ дохода, въ какой бы формѣ таковой доходъ ни получался, отъ всякаго рода источниковъ, а именно:

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 542^{1}—542^{27}) и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, и

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сей (2) статьи источниковъ дохода.

Комментарій.

Облагаемый доходъ и плательщики налога.

Объ облагаемомъ доходѣ записка М-ва Фин., внесенная въ Гос. Думу (стр. 32—34), гласитъ:

„Переходя къ вопросу объ объектѣ подоходнаго обложенія, т. е. о томъ, что надлежитъ разумѣть подъ облагаемымъ доходомъ плательщика, слѣдуетъ замѣтить, что общаго опредѣленія этого понятія не имѣется почти ни въ одномъ иностранномъ законодательствѣ. Каждое изъ нихъ намѣчаетъ вполнѣ опредѣленную систему исчисленія облагаемаго дохода, послѣдовательно регламентируемую рядомъ соотвѣтствующихъ правилъ; но передъ общимъ опредѣленіемъ дохода почти всѣ законодательства отступаютъ. Равнымъ образомъ нѣтъ такого опредѣленія и въ нашемъ законодательствѣ. Вмѣстѣ съ тѣмъ и финансовая наука не даетъ на этотъ предметъ опредѣленныхъ указаній, считая вообще ученіе о доходѣ вопросомъ спорнымъ.

Съ точки зрѣнія дѣйствующихъ иностранныхъ законодательствъ, къ которой примыкаетъ и значительное число представителей финансовой науки, подоходный налогъ долженъ на первое мѣсто ставить субъективный элементъ платежеспособности лица, учитывая всѣ тѣ многоразличныя условія, изъ которыхъ платежеспособность эта слагается.

Въ этомъ отношеніи непремѣннымъ условіемъ правильно поставленнаго подоходнаго обложенія является привлеченіе лица къ налогу по всей совокупности его поступленій отъ различныхъ источниковъ дохода: капитала, недвижимостей, предпріятій, промысла и труда, а не по отдѣльнымъ, получаемымъ имъ выручкамъ, — поступленій дѣйствительно полученнаго или, во всякомъ случаѣ, вполнѣ благонадежнаго къ полученію дохода, за одинъ опредѣленный промежутокъ времени — обыкновенно за одинъ годъ: календарный или операціонный, въ зависимости отъ принятой системы счетоводства.

При этомъ облагаемый доходъ не совпадаетъ съ чистымъ доходомъ, получаемымъ по вычетѣ изъ валовыхъ поступленій расходовъ по полученію, сохраненію и обезпеченію источниковъ дохода. Правильное понятіе о платежеспособности лица можетъ дать только та часть совокупности получаемыхъ имъ поступленій, которую, за вычетомъ не только упомянутыхъ издержекъ, но и всякихъ иныхъ обязательныхъ расходовъ, напр., по платежу процентовъ по личнымъ долгамъ, по уплатѣ налоговъ и проч., и отчисленій, необходимыхъ съ точки зрѣнія разумной предусмотрительности, напр., на страхованіе жизни, плательщикъ можетъ свободно располагать, не уменьшая своего движимаго или недвижимаго имущества, — на удовлетвореніе своихъ собственныхъ личныхъ потребностей и на увеличеніе или усовершенствованіе своего достатка.

Учетомъ всѣхъ этихъ элементовъ платежеспособности лица задача ея опредѣленія, собственно въ налоговомъ отношеніи, не можетъ быть, однако, признана вполнѣ исчерпанною. Не слѣдуетъ упускать изъ виду, что наличность не только теоретически выведеннаго, но и дѣйствительнаго чистаго дохода не служитъ еще доказательствомъ налогоспособности субъекта. Само по себѣ возникновеніе налоговой обязанности можетъ послѣдовать лишь въ томъ случаѣ, если доходъ лица превышаетъ сумму, признаваемую вообще необходимою для удовлетворенія элементарныхъ человѣческихъ потребностей, иными словами того, что принято называть „прожиточнымъ минимумомъ“ (Existenzminimum). Человѣкъ, не располагающій такимъ доходомъ, т. е. лишь съ трудомъ удовлетворяющій насущнѣйшія свои потребности, долженъ по всей справедливости почитаться свободнымъ отъ налога. Отсюда вытекаетъ предъявляемое къ правильно поставленной системѣ подоходнаго обложенія требованіе объ установленіи извѣстной нормы доходовъ, свободныхъ отъ обложенія.

Наконецъ, подоходный налогъ долженъ учитывать и то обстоятельство, что одинаковый по своимъ размѣрамъ доходъ можетъ въ рукахъ различныхъ лицъ свидѣтельствовать о совершенно различной ихъ налогоспособности. Въ этомъ отношеніи личный налогъ долженъ по возможности сообразовываться съ обстоятельствами, вліяющими на уменьшеніе или ослабленіе налогоспособности плательщика, къ которымъ прежде всего относится обремененіе его расходами на содержаніе находящихся на его попеченіи несовершеннолѣтнихъ дѣтей, а также больныхъ, увѣчныхъ или престарѣлыхъ членовъ семейства.

Такимъ образомъ, понятіе облагаемаго дохода слагается изъ весьма разнообразныхъ элементовъ, представляющихъ собою необходимыя условія

для построенія возможно правильной системы подоходнаго обложенія. Отсюда и вытекаетъ невозможность общей формулировки этого понятія. Поэтому предпочтительнѣе даже вовсе не упоминать въ законѣ термина „облагаемый доходъ“, чтобы не стать въ противорѣчіе съ обычнымъ понятіемъ о доходѣ, а достаточно сказать, что подоходный налогъ взимается съ совокупности полученныхъ плательщикомъ въ теченіе года поступленій, самый же порядокъ учета этихъ поступленій привести въ подробности въ дальнѣйшихъ статьяхъ закона...“

Къ п. 1) Обложеніе денежныхъ капиталовъ. По поводу денежныхъ капиталовъ, записка Мин-ва Фин. (стр. 35—36) гласитъ:

Въ частности, по вопросу объ обложеніи подоходнымъ налогомъ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, въ финансовой литературѣ не разъ высказывалось сомнѣніе въ правѣ государства распространять обложеніе на проценты съ государственныхъ бумагъ, объявленныхъ при самомъ заключеніи займа свободными отъ государственныхъ сборовъ. Сомнѣніе это, однако, основано на очевидномъ недоразумѣніи. Надлежитъ прежде всего замѣтить, что подоходный налогъ отнюдь не можетъ быть названъ государственнымъ сборомъ, упадающимъ непосредственно на доходъ, приносимый тѣми или другими процентными бумагами. Къ общему подоходному налогу привлекается не тотъ или иной доходъ плательщика въ отдѣльности, а весь его доходъ въ совокупности, какъ особый объектъ обложенія. Исчисленіе этого дохода производится на совершенно иныхъ основаніяхъ, нежели опредѣленіе доходовъ, получаемыхъ отъ процентныхъ бумагъ, для обложенія ихъ налогомъ съ денежныхъ капиталовъ. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ облагается доходъ, приносимый процентною бумагою, безъ всякаго вниманія къ тому, кто является держателемъ этой бумаги, облагается реально та сумма, которая можетъ быть получена отъ продажи принадлежащаго къ бумагѣ купона. Совершенно иное въ подоходномъ обложеніи: здѣсь также принимается въ расчетъ доходъ, получаемый отъ принадлежащихъ плательщику процентныхъ бумагъ, но лишь какъ одно изъ слагаемыхъ, изъ которыхъ составляется общій доходъ плательщика, лишь какъ способъ опредѣленія размѣровъ этого дохода, который только и является объектомъ подоходнаго обложенія. Изъ этого общаго дохода исключаются затѣмъ платежи по долгамъ плательщика, такъ что въ результатѣ облагается личный доходъ послѣдняго въ томъ размѣрѣ, въ какомъ онъ можетъ быть расходуемъ на его надобности и въ какомъ, слѣдовательно, можетъ служить мѣриломъ личной его состоятельности. Такимъ образомъ, если изъ этой суммы исключить доходъ отъ процентныхъ бумагъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ, то получится цифра дохода плательщика, совершенно не отвѣчающая дѣйствительному его достатку, при томъ по совершенно случайной причинѣ, что онъ держалъ свои капиталы въ бумагахъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ. Этотъ результатъ убѣждаетъ въ томъ, что само указанное изъятіе имѣло въ свое время въ виду собственно только сборы реальнаго характера, падающіе непосредственно на доходъ отъ процентныхъ бумагъ, но никоимъ образомъ не подоходное обложеніе.“

Къ п. 2) Обложеніе доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ.

Записка Мин-ва Фин. (стр. 36—37):

„Обложеніе доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ должно, конечно, коснуться поступленій отъ сельскаго хозяйства. Противъ привлеченія у

насъ этихъ поступленій къ подоходному налогу возражаютъ, что тяжкія условія, въ которыя поставлена сельскохозяйственная промышленность Россіи, отнюдь не дозволяютъ усуглубленія лежащаго уже на земледѣліи податного бремени. Въ огромномъ большинствѣ случаевъ поступленія отъ сельскаго хозяйства не покрываютъ издержекъ производства, и сельскіе хозяева въ Имперіи едва справляются съ покрытіемъ платежей по ипотечнымъ займамъ. Если же въ нѣкоторыхъ случаяхъ сельское хозяйство и даетъ еще доходъ, то обложеніе его новыми сборами въ настоящій моментъ, когда землевладѣніе не успѣло еще оправиться отъ тяжелой аграрной смуты, являлось бы всего менѣе своевременнымъ.

Съ подобнымъ возраженіемъ не представляется, однако, возможнымъ согласиться. Нельзя, конечно, отрицать, что сельско-хозяйственная промышленность въ Имперіи поставлена въ тяжелыя условія существованія. Но и другія отрасли промышленныхъ производствъ и торговли, а въ равной мѣрѣ и всякаго рода капиталистическія предпріятія, значительно потрясены событіями истекшей войны и смѣнившей ее внутренней смуты. Поэтому ставить сельское хозяйство въ особое въ этомъ отношеніи положеніе нѣтъ никакихъ основаній. Изъ всѣхъ же видовъ обложенія подоходный налогъ, безъ сомнѣнія, наиболѣе отвѣчаетъ интересамъ сельскихъ хозяевъ. Крупное усиленіе существующаго реальнаго обложенія земли въ значительной мѣрѣ тяжелѣе отозвалось бы на земледѣліи чѣмъ, предполагаемый подоходный налогъ. Въ первомъ случаѣ объектъ обложенія—земля—долженъ былъ бы выносить всю тяжесть новаго налогового бремени, совершенно независимо отъ высоты иныхъ ложащихся на землевладѣніе сборовъ и податей, отъ степени его задолженности, отъ случайнаго недорода и отъ другихъ условій, вліяющихъ на малую доходность землевладѣнія или же прямо приводящихъ къ убыточности его. Между тѣмъ, подоходный налогъ учитываетъ всѣ эти привходящія обстоятельства, настигая лишь чистый доходъ, если при томъ таковой въ дѣйствительности получился и превышаетъ опредѣленный, довольно высокій минимумъ."

Къ п. 5) Записка Мин-ва Фин. (стр. 37).

„Категорія поступленій отъ всякаго рода личныхъ приносящихъ выгоды занятій обнимаетъ собою, между прочимъ, всѣ виды вознагражденія по государственной службѣ. Вопросъ объ обложеніи подоходнымъ налогомъ этого вознагражденія вызывалъ въ свое время въ финансовой литературѣ многочисленныя возраженія. Однако, практика всѣхъ иностранныхъ государствъ рѣшаетъ этотъ вопросъ въ положительномъ смыслѣ. „Обязанность уплачивать налогъ, — справедливо замѣчаетъ экономистъ Рау,—обусловливается единственно существованіемъ чистаго дохода, и, если такой имѣется, то лица, получающія жалованье отъ государства, находятся въ отношеніи податной обязанности совершенно въ одинаковыхъ условіяхъ съ тѣми, которыя получаютъ свое содержаніе отъ другихъ хозяевъ, напр., отъ церкви, общины, компаніи и проч. Правда, противъ обложенія разсматриваемой категоріи доходовъ, можно сказать, что, налагая подать на выплачиваемое жалованье, государство беретъ одною рукою то, что даетъ другою, и, что вмѣсто того, чтобы, назначивъ жалованье, производить затѣмъ вычеты изъ него, цѣлесообразнѣе назначать соотвѣтственно пониженные оклады содержанія. Однако, въ этомъ отношеніи надлежитъ имѣть въ виду, что ставки налога могутъ вообще въ силу различныхъ финансовыхъ соображеній измѣняться. При предположенной же постановкѣ обложенія, при всякомъ колебаніи налоговой скалы

пришлось бы прибѣгать къ измѣненію многочисленныхъ росписаній и штатовъ должностей лицъ, состоящихъ на государственной службѣ. Вообще же нельзя упускать изъ виду, что всякія, хотя бы только и кажущіяся, изъятія чиновниковъ отъ общей налоговой обязанности нарушили бы самый принципъ общности обложенія, возбуждая неудовольствіе въ подлежащихъ налогу общественныхъ кругахъ. По этимъ основаніямъ вознагражденіе, получаемое за государственную службу, слѣдуетъ вообще признать подлежащимъ налогу наравнѣ со всякими иными видами доходныхъ поступленій".

Къ п. 6). Обложеніе непоименованныхъ въ п.п. 1—5 доходовъ.

Записка Мин-ва Фин. (стр. 39—41):

„Доходъ, разумѣется, не исчерпывается одними денежными поступленіями. Какъ результатъ различныхъ отраслей труда, онъ въ своей первоначальной формѣ состоитъ преимущественно не въ деньгахъ, а во вновь произведенныхъ мѣновыхъ цѣнностяхъ, въ суммѣ хозяйственныхъ благъ, потребленіе которыхъ, непосредственное или посредственное, съ помощью обмѣна, можетъ обезпечить удовлетвореніе потребностей даннаго лица на болѣе или менѣе продолжительный срокъ. Такимъ образомъ, помимо денежнаго дохода, существуетъ еще естественный или натуральный доходъ, расходуемый непосредственно, или накопляемый ради денежнаго обмѣна. Въ соотвѣтствіи съ этимъ и въ понятіе облагаемаго дохода вводятся, помимо денежныхъ поступленій, также и поступленія, имѣющія денежную цѣнность. Согласно этому опредѣленію и въ полномъ соотвѣтствіи съ самимъ понятіемъ о доходѣ, налогу должны подлежать всякія оцѣниваемыя на деньги полученія, въ видѣ продуктовъ, безплатнаго пользованія квартирою, услугъ въ формѣ личнаго труда и т. д., при чемъ всѣ эти натуральныя выгоды и полученія должны быть оцѣниваемы по среднимъ мѣстнымъ цѣнамъ.

Требованіе зачета въ доходъ тѣхъ продуктовъ собственнаго производства плательщика, которые использованы имъ самимъ или обращены на увеличеніе его хозяйственныхъ запасовъ, можетъ, правда, встрѣтиться съ тѣмъ возраженіемъ что если въ области торговли и промышленности всякимъ поступающимъ въ предпріятіе цѣнностямъ ведется болѣе или менѣе строгій учетъ то у землевладѣльцевъ натуральное пользованіе продуктами оцѣнивается лишь въ совершенно исключительныхъ случаяхъ. Поэтому для нихъ исполненіе упомянутаго требованія врядъ ли представляется практически возможнымъ.

По этому поводу нельзя, однако, не указать, что оставлять натуральные доходы въ деревнѣ безъ всякаго учета значитъ поставить обложеніе сельскихъ жителей въ исключительно льготныя условія, по сравненію съ горожанами, которые за всѣ продукты должны платить наличными деньгами. Потребленіе этихъ продуктовъ, быть можетъ, и не замѣчается самимъ землевладѣльцемъ; но люди, уплачивающіе за потребленіе продуктовъ деньги, замѣчаютъ это очень отчетливо. Затѣмъ существующее мнѣніе, будто потребленіе это вовсе не учитывается въ сельскихъ мѣстностяхъ, едва ли не страдаетъ преувеличеніемъ. Если же учетъ до сихъ поръ производился не вездѣ, то установленіе его не представитъ исключительныхъ затрудненій. Въ Германіи, даже въ крестьянскихъ хозяйствахъ, которыя, при очень низкомъ минимумѣ дохода, изъятаго отъ обложенія, нерѣдко привлекаются къ подоходному налогу, люди, сравнительно малокультурные, справляются, однако, съ этими затрудненіями.

Равнымъ образомъ, въ доходъ должны быть зачитываемы и выдаваемыя плательщику, въ обмѣнъ на тѣ или другія цѣнности или услуги, кредитныя обязательства.

При обсужденіи вопроса о томъ, насколько это требованіе можетъ быть всецѣло примѣнено къ нашимъ условіямъ, надлежитъ предвидѣть возраженіе, что при недостаточномъ развитіи у насъ сознательнаго отношенія къ долговымъ обязательствамъ сдѣлки въ кредитъ не гарантируютъ еще самого поступленія денегъ. Поэтому доходомъ приходится считать только то, что получено наличными деньгами, а полученія по кредитнымъ обязательствамъ должны входить въ доходъ лишь того года, въ которомъ они будутъ дѣйствительно реализованы.

Едва ли, однако, соображенія эти могли бы быть признаны основательными. Зачисленіе въ приходъ долговыхъ требованій практикуется рѣшительно всѣми ведущими правильное счетоводство предпріятіями. Независимо отъ этого, необходимость такого зачета, особенно въ виду вычета безнадежныхъ ко взысканію долговъ, имѣетъ своимъ основаніемъ и слѣдующія соображенія. Суммы по такимъ сдѣлкамъ могутъ, конечно, ко времени исчисленія дохода и не быть уплачены плательщику налога и попасть въ выручку послѣдующихъ одного или, въ иныхъ случаяхъ, даже нѣсколькихъ операціонныхъ лѣтъ. Однако, право на эти суммы возникаетъ тотчасъ по продажѣ отчужденнаго въ кредитъ имущества. Поэтому слѣдующія по такому обязательству суммы надлежитъ причислить къ доходу плательщика за тотъ именно годъ, когда состоялась сдѣлка. Затѣмъ, если эти суммы будутъ въ дѣйствительности уплачены въ другомъ году, то въ выручку собственно этого послѣдняго года онѣ входить уже не будутъ. Напротивъ, исчисленіе налога только съ наличныхъ поступленій создастъ крайнюю неправильность въ опредѣленіи окладовъ налога, такъ какъ расходы производства придется всетаки вычитать за тѣ годы, когда были произведены проданные въ кредитъ продукты. При этомъ въ одномъ году, когда хозяинъ почему либо продавалъ больше въ кредитъ, чѣмъ за наличныя, расходы превысятъ валовой доходъ или оставятъ лишь ничтожную долю чистаго дохода; въ другомъ году, когда послѣдовала уплата по обязательствамъ за предшествующее время, окажется несоразмѣрное превышеніе валового дохода надъ издержками производства, и окладъ налога значительно увеличится при прогрессивныхъ ставкахъ, въ прямой ущербъ для плательщика. Между тѣмъ, зачисленіе долговыхъ требованій въ доходъ того именно года, къ которому они относятся, создастъ гораздо болѣе равномѣрное обложеніе. Такой пріемъ исчисленія, основанный притомъ на примѣрѣ иностранныхъ законодательствъ (прусскаго, вюртембергскаго и др.), не вызываетъ возраженій при примѣненіи его въ области промысловаго обложенія. Указаніе же на недостаточную обезпеченность кредитныхъ сдѣлокъ само собою отпадаетъ въ виду того, что, по примѣру иностранныхъ законодательствъ, и въ проектируемомъ законѣ о подоходномъ налогѣ будетъ постановлено, что безнадежныя ко взысканію долговыя требованія подлежатъ исключенію изъ дохода.

Хотя въ принципѣ обложенію должна подлежать вся вообще совокупность доходныхъ поступленій плательщика, тѣмъ не менѣе въ дѣйствительности нѣкоторыя полученія, частью въ соображеніяхъ самой уравнительности обложенія, частью же по побужденіямъ чисто моральнаго свойства, приходится по необходимости признать свободными отъ налога. Къ такимъ полученіямъ, примѣняясь въ этомъ отношеніи и къ практикѣ иностранныхъ податныхъ законодательствъ, нельзя не отнести, напримѣръ,

всякаго рода пенсіи и пособія за военныя заслуги, содержаніе чиновъ арміи и флота, входящихъ въ составъ дѣйствующихъ воинскихъ частей, вознагражденіе, получаемое духовенствомъ за исполненіе церковныхъ требъ, назначенія изъ средствъ казны въ воспособленіе за исполненіе плательщикомъ гражданскихъ его обязанностей, напр. вознагражденіе, получаемое членами Государственной Думы и выборными Членами Государственнаго Совѣта, присяжными засѣдателями и т. п., пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика и, наконецъ, въ силу территоріальнаго принципа, положеннаго въ основу подоходнаго обложенія, поступленія отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ Имперіи."

3. Не причисляются къ доходу, облагаемому подоходнымъ налогомъ (ст. 2):

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ полученій;

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, если таковыя пріобрѣтеніе и отчужденіе предпринимаются не въ цѣляхъ спекуляціи и, если указанныя выгоды не подходятъ подъ понятіе выгодъ отъ предусмотрѣнныхъ въ пунктахъ 3 и 5 предыдущей (2) статьи источниковъ дохода;

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежомъ ихъ погашаются требованія по договорамъ, въ обезпеченіе коихъ неустойки были обусловлены (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 1585), и

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

Комментарій.

Объясненія М-ва Фин. (стр. 2-4):

„Постановленное въ ст. 1 правило выражено настоль кообще, что нуждается въ извѣстной поправкѣ. Поступленія, въ широкомъ смыслѣ этого слова, могутъ предполагать вовсе и не доходъ, а приращеніе самого имущества, или пріобрѣтеніе самостоятельнаго новаго источника дохода. Такого рода полученія, не являющіяся по самой природѣ своей доходами, не должны подлежать и подоходному налогу. Для устраненія же всякихъ, возможныхъ въ этомъ отношеніи, сомнѣній, надлежитъ опредѣленно указать въ законѣ, какія именно полученія не зачитываются въ доходъ... [Такія] поступленія должны быть, дѣйствительно, разсматриваемы не въ качествѣ дохода, а какъ приращеніе или пріобрѣтеніе имущества, которое само по себѣ явится впослѣдствіи источникомъ новыхъ доходныхъ поступленій. Подобныя же опредѣлительныя указанія надлежитъ ввести и въ проектируемый законъ, точно указавъ въ немъ, что не признаются доходомъ: наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ выплатъ, а равно выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ, если покупка и продажа таковыхъ производится не въ спекулятивныхъ цѣляхъ, иначе говоря, не подходитъ подъ понятіе поступленій отъ торговли или промысла, обнимаю-

щее собою и всякіе доходы спекулятивнаго характера. Затѣмъ, собственно повременныя наслѣдственныя полученія и повременное страховое вознагражденіе, являющіяся уже въ силу самой періодичности своей поступленіями чисто доходнаго характера, должны быть привлечены къ подоходному налогу на общемъ основаніи. Привлеченіе къ подоходному обложенію выгодъ отъ спекулятивнаго пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ послѣдовательно проводится всѣми почти иностранными законодательствами о подоходномъ налогѣ, находя себѣ полное оправданіе въ томъ, что выгоды или всецѣло должны быть отнесены къ категоріи поступленій отъ торговли или промысла, т. е. къ полученіямъ по самому своему существу совершенно доходнаго свойства. Поэтому и у насъ указанныя выгоды должны входить въ облагаемый доходъ плательщика. Затѣмъ, кромѣ указанныхъ, изъемлемыхъ отъ обложенія, поступленій, очевидно, не должны быть облагаемы и всякія суммы, получаемыя въ возвратъ выданныхъ ссудъ, а равно такія неустойки, которыя, согласно ст. 1585 законовъ гражданскихъ, взыскиваются независимо отъ взысканія по неисполненію договора. Въ устраненіе возможныхъ въ этомъ отношеніи недоумѣній въ проектъ вводится указаніе объ изъятіи отъ налога и этихъ послѣднихъ суммъ. Затѣмъ, за предусмотрѣнными изъятіями, всякія иныя поступленія должны быть облагаемы уже безотносительно къ природѣ ихъ, или къ источнику ихъ полученія.

По этимъ основаніямъ, къ облагаемому доходу будутъ, между прочимъ, отнесены и лотерейные выигрыши. По поводу этихъ послѣднихъ нельзя, однако, не замѣтить, что на первый взглядъ обложеніе ихъ подоходнымъ налогомъ внушаетъ нѣкоторыя сомнѣнія. Лотерейные выигрыши, казалось бы, не являются доходными поступленіями, а приращеніемъ имущества плательщика, создавая для него источникъ новаго дохода. Однако, по чисто внѣшнимъ признакамъ судить о существѣ вопроса никоимъ образомъ нельзя. Дѣйствительно, выигрышъ малоимущимъ, сравнительно, держателемъ билета внутренняго съ выиграшами займа наибольшей суммы выигрыша, въ размѣрѣ 200.000 р., является пріобрѣтеніемъ новаго крупнаго источника дохода. Наоборотъ, выигрышъ состоятельнымъ лицомъ минимальной выигрышной ставки въ 500 р. никоимъ образомъ не можетъ быть признанъ за наростаніе его имущества, относясь, въ существѣ, всецѣло къ категоріи случайныхъ его полученій. Съ внѣшней стороны, въ этомъ отношеніи не представляется возможнымъ провести сколько нибудь опредѣленной грани. Но возникающія отсюда затрудненія легко устранимы при обсужденіи вопроса по существу, съ принципіальной точки зрѣнія. А именно, въ обоихъ разсмотрѣнныхъ случаяхъ выигрышъ держателей билетовъ внутреннихъ займовъ надлежитъ признать выгодою отъ помѣщенія ими въ эти билеты ихъ капитальныхъ средствъ. Короче говоря, лотерейный выигрышъ является видомъ дохода отъ денежныхъ капиталовъ. Таковымъ признаетъ его и дѣйствующее законодательство, облагающее выигрыши по билетамъ внутреннихъ займовъ 5% сборомъ, взимаемымъ съ этого дохода. Разумѣется, какіе либо безденежные выигрыши, напр., отъ лотерей-аллегри и т. п., не могутъ явиться объектомъ обложенія, представляя по преимуществу совершенно случайныя, да и къ тому же въ большинствѣ случаевъ не поддающіяся денежному учету поступленія. Выигрыши же по билетамъ внутреннихъ займовъ, а равно прочіе денежные лотерейные выигрыши должны быть причисляемы къ облагаемому доходу на общемъ основаніи.»

4. Государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика (ст. 2) превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ* (850) рублей.

5. Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются:

1) русскіе подданные, за исключеніемъ тѣхъ, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 8, п. 1);

Примѣчаніе 1. Двухлѣтнее проживаніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не считается прерваннымъ въ случаѣ посѣщенія Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финскаго русскимъ подданнымъ на срокъ, въ общей сложности, не болѣе *двухъ* мѣсяцевъ въ теченіи всего двухлѣтняго періода.

Примѣчаніе 2. Означенное въ семъ (1) пунктѣ изъятіе не распространяется на лицъ, кои, состоя на русской государственной службѣ, пребываютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею по обязанностямъ службы и не подлежатъ въ мѣстѣ служенія подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія.

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго);

б) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) свыше *одного* года;

Примѣчаніе. Указанное въ сей (*б*) литерѣ пребываніе не считается прерваннымъ въ случаѣ отлучекъ въ Великое Княжество Финляндское или заграницу на срокъ, въ общей сложности, не свыше *трехъ* мѣсяцевъ въ теченіи всего годового періода.

в) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) хотя бы и менѣе *одного* года, для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій;

3) нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

а) удѣльное вѣдомство;

б) сословныя общества и установленія, за исключеніемъ обществъ волостныхъ, сельскихъ, станичныхъ, хуторскихъ и соотвѣтствующихъ имъ инородческихъ, а также войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ;

в) биржевыя общества и иныя общественныя по торговли, промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ;

г) поименованныя въ пунктѣ 5 статьи 698 Законовъ

Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, п. 1, изд. 1914 г.) православныя духовныя установленія, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ;

д) акціонерныя общества и компаніи, и также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

е) кредитныя установленія, означенныя въ пунктахъ 1—6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.);

Примѣчаніе. Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 3, п. 4) облагаются въ общемъ составѣ доходовъ подлежащихъ сословныхъ обществъ и установленій [лит. *б* сего (3) пункта].

ж) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ;

з) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи,—если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами;

и) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ;

і) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

к) потребительныя и подобныя имъ экономическія общества, и

л) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Комментарій.

Къ п. ст. 5, п. 1, прим. 1. Объясненія М-ва Фин. (стр. 5):

„Постановляя объ изъятіи отъ налога (по совокупности доходовъ) русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границею свыше двухъ лѣтъ подрядъ, надлежитъ, конечно, предвидѣть и случаи возвращенія ихъ въ Имперію. И въ этомъ отношеніи слѣдуетъ различать временное посѣщеніе отечества отъ водворенія въ немъ навсегда или на продолжительный срокъ. Временный пріѣздъ вообще не долженъ почитаться перерывомъ проживанія за границею, при томъ, конечно, условіи, что посѣщеніе Имперіи не сопровождается со стороны прибывшаго производствомъ промысловъ, заработковъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій. Пребываніе въ странѣ на указанныхъ основаніяхъ, хотя бы и въ теченіи самаго короткаго времени, уже само по себѣ исключаетъ возможность изъятія прибывшаго отъ

налога. Для установленія же признака, по которому возможно было бы различать временный пріѣздъ отъ водворенія на родинѣ на продолжительный срокъ, слѣдуетъ ограничить самую длительность временнаго посѣщенія Россіи. Совершенно достаточнымъ для этого представляется, казалось бы, установить шестимѣсячный срокъ."

Къ ст. 5, п. 1, прим. 2. Объясненія М-ва Фин. (стр. 5):

Допускаемое изъятіе отъ налога русскихъ подданныхъ, проживающихъ внѣ предѣловъ Имперіи свыше двухъ лѣтъ подрядъ, не можетъ, разумѣется, относиться къ тѣмъ русскимъ должностнымъ лицамъ, которыя, пребывая за границею по обязанностямъ службы, пользуются въ иностранныхъ государствахъ правомъ экстерриторіальности и освобождаются вслѣдствіи этого отъ уплаты мѣстныхъ прямыхъ налоговъ. Такія лица, считаясь пребывающими на отечественной территоріи, хотя бы они находились и за ея предѣлами, подлежатъ обложенію на общемъ основаніи съ русскими подданными, проживающими въ Россіи. Въ соотвѣтствіи съ этимъ и по примѣру прусскаго законодательства, въ проектъ вводится правило, означенное въ примѣчаніи 2."

Къ п. 2) Объясненія М-ва Фин. (стр. 5):

„Для привлеченія къ налогу пребывающихъ въ странѣ иностранцевъ слѣдуетъ установить признакъ, по которому возможно было бы отличить обосновавшагося въ Россіи иностраннаго подданнаго отъ случайнаго посѣтителя страны. Такимъ признакомъ, по примѣру большинства иностранныхъ законодательствъ; прусскаго, вюртембергскаго, баварскаго, австрійскаго и др., слѣдуетъ признать проживаніе въ Имперіи въ теченіи времени свыше одного года. Затѣмъ, независимо отъ продолжительности пребыванія въ Россіи, слѣдуетъ привлекать къ налогу иностранцевъ, прибывающихъ въ Имперію ради промысловъ, заработковъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій. Привлеченіе такихъ лицъ къ подоходному обложенію достаточно оправдывается самыми цѣлями посѣщенія ими страны и имѣетъ поэтому мѣсто въ большинствѣ иностранныхъ государствъ. Разумѣется, въ случаѣ кратковременнаго пребыванія въ странѣ, такія лица не должны облагаться по всей совокупности своихъ доходовъ. Поэтому, если они не подлежатъ обложенію по упомянутымъ выше доходамъ отъ русскихъ территоріальныхъ источниковъ, эти лица должны быть привлечены къ налогу лишь по полученіямъ отъ промысловъ и заработковъ, произведенныхъ въ Россіи. Къ категоріи иностранцевъ, которые будутъ уплачивать налогъ на этихъ основаніяхъ—изъ числа прибывающихъ въ Имперію на короткій срокъ—будутъ, между прочимъ, отнесены иностранные врачи, артисты и т. п.

Временная отлучка изъ Имперіи подлежащаго обложенію иностраннаго подданнаго не должна прекращать его налоговыхъ обязанностей. Однако, и здѣсь, какъ и для перерывовъ въ проживаніи русскихъ подданныхъ за границею, надлежитъ ограничить въ налоговомъ отношеніи самую длительность подобной отлучки. Для этого, въ соотвѣтствіи съ правиломъ, постановленнымъ въ примѣчаніи 1 къ отд. А ст. 4, умѣстнымъ представляется принять такой же, какъ и тамъ, шестимѣсячный рокъ.

6. Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Пре-

стола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола.

Комментарій.

„Въ отношеніи... Членовъ Императорскаго Дома послѣдовало Высочайшее соизволеніе на привлеченіе этихъ Особъ къ подоходному обложенію на общихъ со всѣми русскими подданными основаніяхъ, по всей совокупности получаемыхъ Ими доходовъ, за исключеніемъ стоимости пользованія занимаемыми Ими дворцами, въ виду того соображенія, что обширность этихъ послѣднихъ обусловливается обязательностью представительства для Особъ, въ нихъ пребывающихъ, и доходовъ отъ принадлежащихъ симъ Особамъ дворцовыхъ имуществъ второго рода, которыя всегда были изъяты отъ обложенія прямыми налогами.“

(Записка Мин. Фин., стр. 25).

7. Отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ освобождаются лично:

1) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

2) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульскіе агенты, состоящіе подданными того государства, отъ котораго они назначены, если въ семъ государствѣ подобная же льгота предоставлена соотвѣтствующимъ лицамъ, состоящимъ на русской службѣ.

Означенныя въ сей (7) статьѣ лица уплачиваютъ государственный подоходный налогъ лишь по доходамъ отъ находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), состоящихъ въ ихъ владѣніи или пользованіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и специальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ.

8. По доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ и по выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежнымъ полученіямъ отъ упомянутыхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2 источниковъ облагаются государственнымъ подоходнымъ налогомъ:

1) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), проживаютъ свыше *двухъ*

лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные, не поименованные въ пунктѣ 2 статьи 5, и

3) означенныя въ литерахъ *г—ж* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствію въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), облагаются по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операцій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

10. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 5, п. 2, лит. *в*), а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, подлежатъ обложенію въ теченіе *перваго* года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), сверхъ доходовъ, означенныхъ во второй части статьи 7 и въ статьѣ 8, также по доходу отъ ихъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

11. Не причисляются къ облагаемому доходу:

1) доходы отъ означенныхъ въ статьѣ 412 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) дворцовыхъ имуществъ второго рода и дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами Императорскаго Двора;

2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Примѣчаніе. Дѣйствіе правила, изложеннаго въ семъ (2) пунктѣ, не распространяется на указанные въ немъ доходы учрежденныхъ въ Государствѣ Россій-

скомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, а равно частныхъ кредитныхъ установленій (ст. 5, п. 3, лит. *д* и *е*), каковые доходы подлежатъ обложенію въ общей суммѣ прибылей этихъ установленій.

3) часть доходовъ установленій, обществъ и организацій, означенныхъ въ литерахъ *б—г* пункта 3 статьи 5, которая обращается на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ обязательныхъ по закону расходовъ, а также относительно коей будетъ доказано, что она расходуется внутри Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

4) обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ литерахъ *б* и *в* пункта 3 ст. 5 обществъ, организацій и установленій, добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, организацій и установленій, а равно паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 4, п. 2), а также обществъ, товариществъ и артелей, указанныхъ въ литерахъ *з* *и* и *к* пункта 3 статьи 5.

5) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

6) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ литерѣ а сего (6) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

7) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, и

8) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика.

12. Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, облагаются отдѣльно отъ главы семьи. Если же доходы отъ принадлежащихъ этимъ членамъ семьи источниковъ по дѣйствующимъ узаконеніямъ по-

ступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семьи или, если дѣйствующими узаконеніями установлена общность имущества супруговъ, то доходы эти причисляются къ доходу главы семьи.

Комментарій.

Въ противоположность нѣкоторымъ западно-европейскимъ странамъ, „совмѣстное обложеніе отдѣльныхъ членовъ семьи оказалось бы въ прямомъ противорѣчіи съ установленнымъ нашимъ гражданскимъ законодательствомъ началомъ раздѣльности имущества этихъ членовъ, а потому Министръ Финансовъ приходитъ къ заключенію о необходимости въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ дѣйствуетъ общеимперское гражданское законодательство, установить обложеніе каждаго изъ членовъ семьи отдѣльно. Такимъ образомъ, глава семьи, равно какъ и каждый изъ ея членовъ (жена, дѣти) явятся самостоятельными плательщиками и будутъ подлежать обложенію по всѣмъ тѣмъ доходамъ, которые каждому изъ нихъ принадлежатъ. Исключенія изъ этого общаго правила должны составить нѣкоторыя мѣстности Имперіи—губерніи Царства Польскаго, Прибалтійскія, Черниговская и Полтавская и г. Нарва, гдѣ по мѣстнымъ узаконеніямъ признается общность семейнаго имущества, и доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ къ членамъ семьи, поступаютъ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, въ распоряженіе и пользованіе главы семейства. Въ виду сего, по мнѣнію Министра Финансовъ, доходы отъ всѣхъ такихъ источниковъ слѣдуетъ причислять въ означенныхъ мѣстностяхъ къ доходу главы семейства и облагать послѣдняго по общей совокупности дохода какъ отъ этихъ, такъ и отъ лично принадлежащихъ ему источниковъ“.

(Докладъ Фин. Комиссіи Г. Д., стр. 29).

13. Для соучастниковъ общей собственности и общаго владѣнія или пользованія подлежащій обложенію доходъ исчисляется для каждаго плательщика отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи.

Распредѣленіе облагаемаго дохода по источникамъ и его исчисленіе.

Общія постановленія.

14. Подлежащій обложенію доходъ плательщика опредѣляется, за указанными въ статьѣ 145 изъятіями, въ суммѣ дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году; для предпріятій же, операціонный годъ коихъ не совпадаетъ съ календарнымъ,—въ предшествующемъ времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ ихъ году. При этомъ принимается въ разсчетъ доходъ лишь отъ

тѣхъ источниковъ, которые были въ наличности на 1 Января окладнаго года.

Примѣчаніе 1. Если въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла замѣна одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ обоихъ источниковъ, то есть, отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладнаго года и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ.

Примѣчаніе 2. Неповременныя поступленія принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источника на 1 Января окладнаго года.

Комментарій.

Переходя къ вопросу о томъ, какимъ же образомъ будетъ производиться исчисленіе облагаемаго дохода плательщика, слѣдуетъ замѣтить, что при его обсужденіи необходимо рѣшить два вопроса: 1) за какое собственно время и 2) отъ какихъ именно источниковъ долженъ исчисляться облагаемый доходъ. Въ основѣ своей подоходный налогъ долженъ сообразовываться съ платежеспособностью лица именно въ моментъ обращенія къ нему требованія объ уплатѣ налога. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, въ принципѣ, въ податномъ году долженъ былъ бы облагаться доходъ именно этого года. Однако, дѣйствительный доходъ собственно за окладной годъ, въ отношеніи, по крайней мѣрѣ, колеблющихся поступленій, очевидно, не можетъ быть выясненъ ранѣе окончаніи года. Сложныя же операціи исчисленія доходовъ и опредѣленія оклада налога, процедура разрѣшенія возможныхъ противъ начисленнаго оклада споровъ, наконецъ, взысканіе налога требуютъ продолжительнаго времени и потому не могутъ быть отодвинуты къ указанному предѣльному моменту. Наоборотъ, для производства этихъ операцій съ возможною тщательностью онѣ должны быть по возможности пріурочены къ самому началу года. Въ виду этого плательщикъ на самомъ дѣлѣ облагается не по размѣру своего дѣйствительнаго дохода въ податномъ году, а либо по предполагаемому размѣру дохода, либо по размѣру дохода, дѣйствительно полученнаго въ предшествующемъ году.

Не касаясь пока дѣленія доходовъ на постоянные и колеблющіеся и обращаясь къ способамъ исчисленія собственно только по средней категоріи доходовъ, нельзя не отдать предпочтенія системѣ исчисленія ихъ въ дѣйствительной суммѣ за предшествующій окладному годъ. Въ самомъ дѣлѣ, другой способъ расчету по среднему выводу за два или три предшествующихъ года страдаетъ существенными недостатками. Прежде всего, способъ этотъ, исчисляя облагаемый доходъ предположительно, становится въ прямое противорѣчіе съ основнымъ принципомъ подоходнаго обложенія, по которому объектомъ его долженъ быть не предположительный, а дѣйствительный доходъ. Затѣмъ, по отношенію собственно къ Россіи, надлежитъ имѣть въ виду, что, при отсутствіи вообще у насъ правильной системы счетоводства въ громадномъ большинствѣ отдѣльныхъ хозяйствъ, существенныя затрудненія можетъ вызывать приведеніе въ извѣстность доходовъ даже и за одинъ только годъ. Возложеніе же на плательщиковъ

обязанности показывать доходы и за двухъ-или трехлѣтній періодъ, крайне осложняющее задачу повѣрки для органовъ фиска, явилось бы для большинства плательщиковъ требованіемъ совершенно невыполнимымъ. Вслѣдствіе этого и у насъ надлежитъ ввести требованіе объ исчисленіи колеблющихся доходовъ въ суммѣ ихъ за одинъ предшествовавшій окладному годъ.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, требованіе это представлялось бы необходимымъ распространить равнымъ образомъ и на постоянные доходы, устранивъ въ этомъ отношеніи самое дѣленіе доходныхъ поступленій на постоянныя и колеблющіяся. Къ первымъ обыкновенно относятъ жалованье на службѣ и всякія вообще полученія рентнаго характера; ко вторымъ—поступленія всякого иного рода. Но въ существѣ и въ первыхъ полученіяхъ нѣтъ элементовъ безусловнаго постоянства, и на практикѣ будетъ крайне трудно различать постоянные и колеблющіеся доходы. Даже вознагражденіе по службѣ можетъ въ теченіе года измѣниться. Получающее такое вознагражденіе лицо можетъ въ теченіи года повыситься по службѣ, вслѣдствіе чего окладъ его содержанія увеличится, или оно можетъ вовсе оставить службу и, взамѣнъ содержанія, получать пенсію, конечно, въ уменьшенномъ, противъ оклада содержанія, размѣрѣ. Возможны, наконецъ, колебанія и въ рентныхъ полученіяхъ отъ не всегда предвидѣнныхъ случайныхъ причинъ. Таковыми являются, напримѣръ, конверсія процентныхъ бумагъ, измѣненіе арендной платы и т. п. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, при исчисленіи указанныхъ полученій, по примѣру иностранныхъ государствъ, за годъ впередъ потребуются измѣненія въ самомъ окладѣ налога уже послѣ его начисленія. Измѣненія же эти значительно усложнятъ и процедуру взиманія налога. Въ виду этого отъ начисленія какихъ бы то ни было доходовъ за годъ впередъ предпочтительнѣе вообще отказаться.

Вводя въ законъ общее требованіе объ исчисленіи доходовъ въ дѣйствительной суммѣ ихъ за предшествующій окладному годъ, надлежитъ, однако, имѣть въ виду, что собственно календарный годъ весьма часто не совпадаетъ съ операціоннымъ годомъ ведущихъ правильное счетоводство предпріятій и хозяйствъ. Таковы, напримѣръ, свекло-сахарные заводы, большинство которыхъ пріурочиваетъ свою отчетность къ періоду сахарной кампаніи. Наконецъ, во многихъ имѣніяхъ счетоводство ведется примѣнительно къ сельско-хозяйственной кампаніи, т. е. съ осени по осень. Въ виду сего такимъ предпріятіямъ и хозяйствамъ надлежитъ, по примѣру иностранныхъ законодательствъ, предоставить право показывать ихъ доходы не за предшествующій окладному календарный годъ, а за предшествующій времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ этихъ хозяйствъ и предпріятій.

Что касается, засимъ, вопроса о томъ, какіе источники дохода должны быть принимаемы во вниманіе при исчисленіи облагаемаго дохода, то, имѣя въ виду какъ уже было сказано, что окладъ налога будетъ взиматься, хотя и по расчету со строительнаго поступленія въ предшествовавшемъ году, но за текущій годъ, естественно признать, что при таковомъ исчисленіи должны приниматься въ расчетъ только тѣ источники дохода, кои оказались въ наличности на 1 Января окладного года.

Къ прим. 1.

Изложенное общее правило будетъ имѣть примѣненіе при исчисленіи дохода плательщика во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, а ихъ будетъ несомнѣнное большинство, когда источники дохода либо остаются безъ перемѣны при переходѣ отъ одного окладного года на другой, либо нѣкоторые изъ нихъ исчезаютъ. Кромѣ того, необходимо предвидѣть, и дать по сему

предмету соотвѣтствующія указанія, возможность иныхъ измѣненій въ составѣ источниковъ, а именно замѣны одиихъ источниковъ другими, вслѣдствіе, напримѣръ, перемѣны вида имущества (покупка имѣнія или дома или другой недвижимости за счетъ денежнаго капитала, или, наоборотъ, продажи имущества и увеличеніе вслѣдствіе сего денежнаго капитала и т. п.), или пріобрѣтенія новаго заработка (увеличеніе служебнаго содержанія) и т. п. причинъ, вызывающихъ измѣненіе въ составѣ источниковъ дохода плательщика.

Вопросъ объ исчисленіи дохода плательщика во всѣхъ подобныхъ случаяхъ рѣшается иностранными законодательствами въ томъ смыслѣ, что доходъ отъ такихъ источниковъ, явившихся на смѣну другимъ, принимается въ ожидаемомъ размѣрѣ. Однако, финансовая комиссія не считаетъ цѣлесообразнымъ слѣдовать этому примѣру, являясь принципіальной противницей всякихъ предположительныхъ исчисленій въ подоходномъ налогѣ, по самой идеѣ своей долженствующемъ облагать дѣйствительный доходъ. Поэтому комиссія склоняется къ мысли о предпочтительности при рѣшеніи сего вопроса отступить отъ устанавливаемаго ею правила, согласно которому должны приниматься въ расчетъ только наличные къ началу окладного года источники дохода, и, слѣдуя, вмѣстѣ съ тѣмъ, основному и болѣе важному принципу исчисленія облагаемаго дохода по дѣйствительному полученію въ предшествовавшемъ году, установить, чтобы и въ этихъ случаяхъ принимался въ расчетъ дѣйствительно полученный плательщикомъ доходъ отъ обоихъ источниковъ. Въ соотвѣтствіи съ симъ, если, напримѣръ, плательщикъ затратилъ капиталъ на покупку дома 1 Іюля даннаго года, то доходъ отъ сего дома въ первомъ окладномъ послѣ покупки году будетъ исчисленъ въ суммѣ дѣйствительно полученнаго имъ дохода: въ теченіе первой половины истекшаго года—отъ капитала и въ теченіе второй половины—отъ дома.

Далѣе слѣдуетъ также упомянуть въ законѣ особо о томъ, что доходы случайнаго характера (лотерейные выигрыши, прибыли отъ спекуляцій и т. п.) принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источниковъ на 1 Января окладного года, ибо очевидно, что въ отношеніи этого рода доходовъ о постоянныхъ источникахъ рѣчи быть не можетъ.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 58-60).

15. Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полученія исчисляются по среднимъ за предшествующій годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія соотвѣтствующаго источника дохода.

Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ.

16. Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность поступленія отъ всякаго рода помѣщенія капиталовъ, за исключеніемъ поступленій отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика (ст. 19), въ томъ числѣ:

1) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ; проценты на наростіе проценты и на другія своевременно неполученныя суммы; штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ; проценты интереса по векселямъ, а равно по инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ;

2) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ, и

3) дивиденды и иныя доли прибылей, получаемые отъ участія во всякаго рода установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ и т. п., а равно прибыли вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ.

Комментарій.

17. Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію ихъ отъ тиража погашенія.

„...Комиссія не усмотрѣла допускать къ вычету расходы по оплатѣ взимаемыхъ иностранными государствами сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, помѣщенныхъ за границею, полагая, что въ этомъ случаѣ по принципіальнымъ соображеніямъ совершенно нежелательно оказывать какія-либо льготы.“

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 50).

18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ измѣненіе ихъ курсовой стоимости не принимается въ расчетъ, за исключеніемъ бумагъ, принадлежащихъ тѣмъ предпріятіямъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла.

Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и различныхъ предпріятій.

19. Доходомъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія:

1) по недвижимымъ имуществамъ—отъ земли, отъ лѣса, отъ водъ, отъ домовъ, отъ строеній и т. д. и отъ правъ на означенныя имущества, и

2) по предпріятіямъ—отъ всѣхъ операцій предпріятія.

20. Къ означеннымъ въ предыдущей (19) статьѣ полученіямъ, между прочимъ, относятся:

Ст. 26

1) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

2) стоимость означенныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ предметовъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности;

3) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятія вознагражденія за оказываемыя имъ услуги или за пользованіе самимъ предпріятіемъ, а также имуществомъ или инвентаремъ хозяйства или предпріятія;

4) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ;

5) доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ (ст. 16), и

6) всякаго рода побочныя полученія.

21. Доходы отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ производимою плательщикомъ сельскохозяйственною обработкою земли (винокуренныхъ, пивоваренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, мельницъ, лѣсопиленъ и т. д.), а равно отъ промысловъ по добыванію торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, если эти заведенія или промыслы не обложены государственнымъ промысловымъ налогомъ, могутъ, по желанію плательщика, быть причисляемы къ доходу отъ сельскаго хозяйства или показываемы отдѣльно.

Доходы же отъ промышленныхъ заведеній и промысловъ, облагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ, должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ сельскаго хозяйства.

22. Доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ торговыя, промышленныя и иныя предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, причисляется къ доходамъ отъ этихъ предпріятій.

23. Доходомъ собственника недвижимыхъ имуществъ (земель съ лѣсами и водами, строеній и домовъ) и предпріятій, сданныхъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, въ аренду, въ наемъ или подъ застройку (ст. 2, п. 2), либо находящихся въ посторон-

немъ владѣніи или пользованіи на какомъ либо иномъ правѣ, признаются арендная или наемная плата, всякія иныя лежащія на пользователѣ въ пользу собственника денежныя или натуральныя повинности, а равно выгоды, оставленныя собственникомъ за собою.

24. Доходъ отъ лѣса составляютъ полученія какъ отъ рубки лѣса (собственными средствами или на срубъ), такъ и отъ всякаго иного пользованія онымъ, при чемъ если лѣсъ вырубается въ большемъ противъ установленнаго надлежащимъ порядкомъ плана или естественнаго прироста лѣса количествѣ, то въ общій доходъ плательщика включается только сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса.

Доходъ, полученный отъ вырубки, превышающей ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ—изъ процента, причитающагося, согласно статьѣ 44, съ его нормальнаго лѣсного дохода за данный годъ. При этомъ, если сумма, вырученная отъ нормальной вырубки, не превышаетъ *восьмисотъ пятидесяти* рублей, то доходъ плательщика отъ вырубки, превышающей нормальную, облагается въ размѣрѣ *семи десятыхъ* процента.

Въ случаѣ разрѣшеннаго обращенія лѣсной площади въ другой видъ угодій, а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца, или обусловленныхъ стихійными причинами (лѣсными пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубковъ не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ.

Примѣчаніе. Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ.

25. Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами, или частью этого дома, для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное безплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства-Польскаго и Холмской, при чемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахожденія перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

26. Исключенію изъ означенныхъ въ статьѣ 19 полученій подлежатъ:

1) Расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: расходы на обсѣмененіе, удобреніе и обработку почвы, уборку урожая, сводку и заготовку лѣса, по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или сельскомъ хозяйствѣ матеріаловъ и товаровъ, по сбыту товаровъ и продуктовъ производства хозяйства или предпріятія, по управленію, по содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи домовъ, всякаго рода построекъ и сооруженій, канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, живого и мертваго инвентаря и иного имущества хозяйства или предпріятія, по найму необходимыхъ для веденія ихъ предметовъ и имуществъ, по страхованію имуществъ, продуктовъ производства, товаровъ, всякаго рода запасовъ и потребляемыхъ въ хозяйствѣ или предпріятіи матеріаловъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства хозяйства или предпріятія.

Примѣчаніе 1. Къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

Примѣчаніе 2. Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ предыдущей (25) статьѣ, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ не свыше опредѣленнаго Министромъ Финансовъ процента съ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства.

2) расходы на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ-то: взносы въ пенсіонныя,

страховыя, больничныя и похоронныя кассы, расходы на вознагражденіе вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе лечебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ;

3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости: а) недвижимаго и движимаго имущества; б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ; в) запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы; г) привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, и д) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ пункту 1 сей (26) статьи;

Примѣчаніе 1. Министру Финансовъ предоставляется указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости перечисленныхъ въ семъ (3) пунктѣ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, запасовъ, привилегій и срочныхъ правъ и земельныхъ улучшеній примѣнительно къ нормамъ, установленнымъ на сей предметъ въ Уставѣ о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Разд. II).

Примѣчаніе 2. Не допускаются отчисленія на погашеніе стоимости земли матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также построекъ для указанныхъ въ пунктѣ 2 сей (26) статьи заведеній и учрежденій и ихъ оборудованія.

4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, а также долги, безнадежные ко взысканію, при чемъ размѣръ вычета на убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась непогашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта.

Комментарій.

„При обсужденіи сей статьи въ комиссіи возникъ вопросъ о томъ, какъ поступать съ расходами на ремонтъ помѣщеній, находящихся въ пользованіи самого собственника и его семьи или въ иномъ безплатномъ пользованіи въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ пользованіе этими помѣщеніями не будетъ зачитываться въ облагаемый доходъ. По существу дѣла въ такихъ поселеніяхъ быть можетъ и не слѣдовало бы допускать вычеты расходовъ на текущій ремонтъ; тѣмъ не менѣе комиссія полагаетъ по практическимъ соображеніямъ отступить въ данномъ случаѣ отъ чистаго принципа, опасаясь поставить въ чрезвычайно затруднительное положеніе огромное большинство плательщиковъ, особенно изъ числа среднихъ и мелкихъ землевладѣльцевъ, требованіемъ выдѣлить изъ общихъ издержекъ по эксплоатаціи имѣнія ту часть расходовъ, которая упадаетъ на ремонтъ

занимаемыхъ ими помѣщеній. При этомъ комиссія считалась и съ тѣмъ обстоятельствомъ, что въ небольшихъ хозяйствахъ вычетъ этихъ расходовъ вообще не можетъ по ихъ незначительности сколько нибудь ощутительно повліять въ сторону пониженія оклада налога; между тѣмъ не подлежитъ сомнѣнію, что жительство владѣльца въ своемъ имѣніи есть одно изъ важныхъ условій, гарантирующихъ правильное веденіе хозяйства, въ результатѣ котораго повышается общая доходность имѣнія, а стало быть происходитъ увеличеніе и оклада налога. За всѣмъ тѣмъ комиссія не упустила изъ виду, что могутъ быть отдѣльные случаи, когда расходы на ремонтъ находящихся въ имѣніяхъ обширныхъ палатъ могутъ достигать весьма большихъ размѣровъ, вычетъ которыхъ значительно понизитъ подлежащую обложенію сумму дохода. Считая, что въ этихъ случаяхъ вычетъ расходовъ на ремонтъ уже недопустимъ, комиссія остановилась на мысли предоставить Министру Финансовъ опредѣлять въ инструкціонномъ порядкѣ размѣръ подлежащаго вычету расхода на ремонтъ въ процентномъ отношеніи къ чистому доходу отъ сельскаго хозяйства."

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 54—55).

27. Не исключаются изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 19:

1) затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ примѣчаніи 1 къ пункту 1 и въ пунктѣ 2 предыдущей 26 статьи, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на нихъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику налога, и

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости и мѣстные сборы по тѣмъ домамъ и помѣщеніямъ, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ статьѣ 25, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Комментарій.

„Комиссіей признано излишнимъ упоминать особо о томъ, что добровольныя пожертвованія плательщика не подлежатъ исключенію изъ его дохода, такъ какъ это обстоятельство явствуетъ изъ того, что въ исчерпывающемъ перечнѣ расходовъ, подлежащихъ такому вычету, приведенномъ въ ст. 24, означенныя пожертвованія не значатся."

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 161).

28. Доходъ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ владѣнія или пользованія недвижимыми имуществами и предпріятіями исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ недвижимой собственности или веденія собственнаго предпріятія, за вычетомъ лишь изъ этого дохода арендной или наем-

ной платы, а равно иныхъ, лежащихъ на арендаторѣ, нанимателѣ, застройщикѣ или пользователѣ, денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника.

29. Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

Доходъ и вознагражденіе за службу, трудъ по найму и отъ другихъ личныхъ занятій.

30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму (ст. 2, п. 4 и 2) отъ профессіональныхъ личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 2, п. 5), составляютъ: а) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу, и б) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія и выгоды отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства.

31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25, при чемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше *одной пятой* получаемаго ими

денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше *одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то таковая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

Комментарій.

„Усмотрѣвъ, что согласно проекта Министра Финансовъ предположено, безъ различія между источниками, изъ которыхъ выдаются суммы на представительство, на служебные расходы и суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги, причислять къ облагаемому доходу ту часть этихъ суммъ и денегъ, которая остается неизрасходованной по назначенію, комиссія не можетъ не замѣтить, что перечисленныя въ этой статьѣ полученія, строго говоря, не могутъ быть объектомъ подоходнаго обложенія, такъ какъ при правильной постановкѣ дѣла они не могутъ быть источникомъ дохода плательщика. Если же тѣмъ не менѣе встрѣчается надобность въ томъ ограничительномъ постановленіи, которое содержится въ разсматриваемой статьѣ, то исключительно только въ предположеніи возможности преувеличеннаго назначенія на сей предметъ денегъ и фиктивной замѣны обычнаго содержанія всякаго рода довольствіемъ на представительство, на разъѣзды, служебные расходы и т. д., съ цѣлью избѣгнуть подоходнаго обложенія. Такимъ образомъ, по самому существу дѣла вышеуказанное постановленіе будетъ примѣняться на дѣлѣ только въ тѣхъ случаяхъ, когда будетъ основаніе подозрѣвать несоотвѣтствіе полученныхъ плательщикомъ на эту надобность денегъ съ дѣйствительнымъ его расходомъ. Такіе случаи могутъ, конечно, представиться, но преимущественно на частной службѣ, гдѣ подобныя выдачи, вообще говоря, произвольны. Что же касается государственной службы, то размѣръ указанныхъ выдачъ регулируется извѣстными законоположеніями, и хотя послѣднія во многихъ отношеніяхъ нельзя не признать устарѣвшими, тѣмъ не менѣе едва ли будетъ ошибочно считать, что въ нормальныхъ случаяхъ выдаваемыя чиновникамъ прогонныя, суточныя, разъѣздныя, подъемныя и т. п. деньги, а равно суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы не превышаютъ въ общемъ дѣйствительной потребности. Исключенія, если и бываютъ, то только въ отношеніи суммъ, назначаемыхъ высшимъ чинамъ, внѣ правилъ, но бороться съ этимъ весьма нежелательнымъ вообще явленіемъ по мнѣнію комиссіи, слѣдуетъ не податными мѣрами, а путемъ измѣненія узаконеній, регулирующихъ такія выдачи. Однако, и въ томъ случаѣ, когда указанныя суммы получаются изъ частныхъ источниковъ, едва ли есть надобность, съ точки зрѣнія интересовъ фиска, устанавливать мелочной учетъ указанныхъ суммъ, ибо, конечно, не имѣетъ значенія, если отъ подоходнаго обложенія ускользнутъ тѣ незначительныя суммы, которыя иногда удается съэкономить тому или другому плательщику изъ назначенныхъ ему разъѣздныхъ, канцелярскихъ и т. п. денегъ. Важно, безъ сомнѣнія, не это, и цѣль настоящей статьи заключается не въ уловленіи такихъ мелкихъ суммъ, а въ томъ, чтобы дать податнымъ органамъ средство для борьбы съ возможными на этой почвѣ злоупотребленіями.

Въ виду сего, по мнѣнію комиссіи, суммы, выдаваемыя казною на

вышеперечисленныя надобности, не слѣдуетъ вовсе причислять къ доходу плательщика; относительно же однородныхъ суммъ, выдаваемыхъ изъ другихъ источниковъ, постановить, въ качествѣ руководящаго начала, что таковыя причисляются къ доходу постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ необходимыя издержки по выполненію плательщиками принятыхъ ими на себя обязанностей.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 55—55).

32. Выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

33. Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую плательщику для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, доходомъ признается та часть вознагражденія, которая остается за покрытіемъ изъ всей суммы вознагражденія дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполненію принятыхъ имъ на себя обязанностей.

34. Исключенію изъ означенныхъ въ пунктѣ 2 статьи 30 полученій отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій подлежатъ вызываемые этими занятіями необходимые расходы, исчисляемые примѣнительно къ статьямъ 26 и 27.

35. Къ доходу отъ указанныхъ въ пунктѣ 6 статьи 2 источниковъ, между прочимъ, относятся: пенсіи, постоянныя пособія и всякаго рода другія постоянныя полученія, поскольку они не являются доходомъ отъ источниковъ, указанныхъ пунктахъ 1—5 той же (2) статьи.

Общій итогъ дохода и общіе вычеты.

36. Если при исчисленіи дохода по различнымъ источникамъ, поименованнымъ въ статьѣ 2, окажется,

что одни источники дали превышеніе полученій надъ вычетами, а другіе—убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ, и второй вычитается изъ перваго.

37. Сверхъ вычетовъ, производимыхъ изъ полученій отъ отдѣльныхъ источниковъ ст. 17, 26, 28 и 32—24), изъ означеннаго въ предыдущей (36) статьѣ общаго итога доходовъ вычитаются:

1) платежи по долгамъ плательщика, за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика повременныя уплаты;

Примѣчаніе 1. При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, изъ указанныхъ доходовъ вычитаются упомянутые въ семъ (1) пунктѣ проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обезпечиваются источниками дохода, означенными въ статьяхъ 7—10.

Примѣчаніе 2. Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обезпечиваемымъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются.

Примѣчаніе 3. Повременныя уплаты плательщика членамъ семьи подлежатъ вычету, если получающій ихъ членъ семьи облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ.

2) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы;

3) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

4) добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе *трехсотъ* рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала *триста* рублей, а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ оганиченія суммы, и

5) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ (за исключеніемъ квартирнаго и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія), патентные сборы,

сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и всякаго рода мѣстные и сословные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, а также установленныя закономъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[10]) удержанія изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 30.

38. Означенные въ статьяхъ 17, 26, 28, и 32—34 расходы, а также указанные въ предыдущей (37) статьѣ вычеты, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ (ст. 82) календарный или операціонный годъ, исключаются изъ соотвѣтственныхъ полученій или общаго ихъ итога и въ томъ случаѣ, если они еще не были уплачены ко времени исчисленія дохода.

Доходъ обществъ, товариществъ и артелей.

39. Подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, признается вся выведенная по правиламъ, изложеннымъ въ статьхъ 19—29 и 37, общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но съ вычетомъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма этого капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

Примѣчаніе 1. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ не будетъ утвержденъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82), то за основаніе для обложенія принимается доходъ по послѣднему утвержденному отчету, при чемъ исчисленный съ этого дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи подлежащаго отчета.

Примѣчаніе 2. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ составленъ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, то исчисленный по такому отчету доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ—увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ.

Примѣчаніе 3. Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ или компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Государства Россійскаго, считается та сумма этого капитала, которая ими выдѣлена съ разрѣшенія правительства для производства операцій въ Россіи.

40. Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и внѣ его предѣловъ, на операціи, совершаемыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, а равно на вознагражденіе пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею состава управленія этихъ обществъ и компаній, изъ подлежащихъ обложенію ихъ прибылей (ст. 9) не вычитаются.

41. Не причисляются къ доходу установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ литерахъ *д* и *е* пункта 3 статьи 5, вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, а равно суммы, получаемыя изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ желѣзнодорож-

ныхъ обществъ, и суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ прибыляхъ этихъ обществъ.

42. При исчисленіи дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій, указанныхъ въ пунктѣ 3, статьи 26, допускаются отчисленія на погашеніе акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала—не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессіи, и для облигаціоннаго—въ соотвѣтствіи съ установленнымъ въ подлежащемъ порядкѣ планомъ тиража облигацій.

43. Исчисленный по правиламъ сего Положенія доходъ предпріятій, содержимыхъ товариществами полными и товариществами на вѣрѣ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ сихъ послѣднихъ товариществахъ, зачитывается, для обложенія, въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ означенныхъ товариществъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи.

44. Доходъ, не превышающій *восьмисотъ пятидесяти* рублей, освобождается отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, если же превышаетъ означенную сумму, то облагается ежегодно по нижеслѣдующей вѣдомости доходовъ и окладовъ налога.

Вѣдомость доходовъ и окладовъ налога.

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно . . .	6
2	„ 900 „ „ 1.000 „ „ . . .	7
3	„ 1.000 „ „ 1.100 „ „ . .	8
4	„ 1.100 „ „ 1.200 „ „ . . .	9
5	„ 1.200 „ „ 1.400 „ „ . . .	11
6	„ 1.400 „ „ 1.600 „ „	14
7	„ 1.600 „ „ 1.800 „ „ . . .	17
8	„ 1.800 „ „ 2.000 „ „ . . .	20
9	„ 2.000 „ „ 2.300 „ „ . . .	25
10	„ 2.300 „ „ 2.600 „ „ . . .	31
11	„ 2.600 „ „ 2.900 „ „ . . .	38
12	„ 2.900 „ „ 3.200 „ „ . . .	45
13	„ 3.200 „ „ 3.600 „ „ . . .	55
14	„ 3.600 „ „ 4.000 „ „ . . .	67
15	„ 4.000 „ „ 4.500 „ „ . . .	82
16	„ 4.500 „ „ 5.000 „ „ . . .	100
17	„ 5.000 „ „ 5.500 „ „ . . .	116
18	„ 5.500 „ „ 6.000 „ „ . . .	132
19	„ 6.000 „ „ 6.500 „ „ . . .	150
20	„ 6.500 „ „ 7.000 „ „ . . .	168
21	„ 7.000 „ „ 7.500 „ „ . . .	188
22	„ 7.500 „ „ 8.000 „ „ . . .	208
23	„ 8.000 „ „ 8.500 „ „ . . .	230
24	„ 8.500 „ „ 9.000 „ „ . . .	252
25	„ 9.900 „ „ 9.500 „ „ . . .	276
26	„ 9.500 „ „ 10.000 „ „ . . .	300
27	„ 10.000 „ „ 11.000 „ „ . . .	352
28	„ 11.000 „ „ 12.000 „ „ . .	408
29	„ 12.000 „ „ 13.000 „ „ . . .	468
30	„ 13.000 „ „ 14.000 „ „ . . .	532
31	„ 14.000 „ „ 15.000 „ „ . . .	600

См. продолженіе.

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
32	Свыше 15.000 р. до 16.000 р. включительно . . .	672
33	„ 16.500 „ „ 17.000 „ „ . .	748
34	„ 17.000 „ „ 18.000 „ „ . . .	828
35	„ 18.000 „ „ 19.000 „ „ . . .	912
36	„ 19.000 „ „ 20.000 „ „ . . .	1.000
37	„ 20.000 „ „ 21.000 „ „ . . .	1.061
38	„ 21.000 „ „ 22.000 „ „ . . .	1.122
39	„ 22.000 „ „ 23.000 „ „ . . .	1.185
40	„ 23.000 „ „ 24.000 „ „ . . .	1.248
41	„ 24.000 „ „ 25.000 „ „ . . .	1.313
42	„ 25.000 „ „ 26.000 „ „ . . .	1.378
43	„ 26.000 „ „ 27.000 „ „ . . .	1.445
44	„ 27.000 „ „ 28.000 „ „ . . .	1.512
45	„ 28.000 „ „ 29.000 „ „ . .	1.581
46	„ 29.000 „ „ 30.000 „ „ . . .	1.650
47	„ 30.000 „ „ 31.000 „ „ . . .	1.721
48	„ 31.000 „ „ 35.000 „ „ . . .	2.013
49	„ 35.000 „ „ 40.000 „ „ . . .	2.400
50	„ 40.000 „ „ 45.000 „ „ . . .	2.813
51	„ 45.000 „ „ 50.000 „ „ . .	3.250
52	„ 50.000 „ „ 55.000 „ „ . . .	3.658
53	„ 55.000 „ „ 60.000 „ „ . . .	4.080
54	„ 60.000 „ „ 65.000 „ „ . . .	4.518
55	„ 65.000 „ „ 70.000 „ „ . . .	4.970
56	„ 70.000 „ „ 75.000 „ „ . . .	5.438
57	„ 75.000 „ „ 80.000 „ „ . . .	5.920
58	„ 80.000 „ „ 85.000 „ „ . .	6.418
59	„ 85.000 „ „ 90.000 „ „ . . .	6.930
60	„ 90.000 „ „ 95.000 „ „ . . .	7.458
61	„ 95.000 „ „ 100.000 „ „ . . .	8.000
62	„ 100.000 „ „ 110.000 „ „ . . .	9.020
63	„ 110.000 „ „ 120.000 „ „ . . .	10.080
64	„ 120.000 „ „ 130.000 „ „ . . .	11.180
65	„ 130.000 „ „ 140.000 „ „ . . .	12.320

См. продолженіе.

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
66	Свыше 140,000 р. до 150.000 р. включительно . . .	13.500
67	„ 150.000 „ „ 160.000 „ „ . . .	14.720
68	„ 160.000 „ „ 170.000 „ „ . . .	15.980
69	„ 170.000 „ „ 180.000 „ „ . . .	17.280
70	„ 180.000 „ „ 190.000 „ „ . . .	18.620
71	„ 190.000 „ „ 200.000 „ „ . . .	20.000
72	„ 200.005 „ „ 210.000 „ „ . . .	21.210
73	„ 210.000 „ „ 220.000 „ „ . . .	22.440
74	„ 220.000 „ „ 230.000 „ „ . . .	23.690
75	„ 230.000 „ „ 240.000 „ „ . . .	24.960
76	„ 240.000 „ „ 250.000 „ „ . . .	26.550
77	„ 250.000 „ „ 260.000 „ „ . . .	27.560
78	„ 260.000 „ „ 270.000 „ „ . . .	28.890
79	„ 270.000 „ „ 280.000 „ „ . . .	30.240
80	„ 280.000 „ „ 290.000 „ „ . . .	31.610
81	„ 290.000 „ „ 300.000 „ „ . . .	33.000
82	„ 300.000 „ „ 310.000 „ „ . . .	34 410
83	„ 310.000 „ „ 320.000 „ „ . . .	35.840
84	„ 320.000 „ „ 330.000 „ „ . . .	37.290
85	„ 330.000 „ „ 340.000 „ „ . . .	38.760
86	„ 340.000 „ „ 350.000 „ „ . . .	40.250
87	„ 350.000 „ „ 360.000 „ „ . . .	41.760
88	„ 360.000 „ „ 370.000 „ „ . . .	43.290
89	„ 370.000 „ „ 380.000 „ „ . . .	44.840
90	„ 380.000 „ „ 390.000 „ „ . . .	46.410
91	„ 390.000 „ „ 400.000 „ „ . . .	48.000

Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* рублей, облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* рублей на каждыя полныя *десять тысячъ* рублей дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.

Примѣчаніе. Указанные въ настоящей вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

Комментарій.

Прожиточный минимумъ.

„Министръ Финансовъ въ первоначальномъ представленіи своемъ указывалъ, что по нашимъ условіямъ установленіе низкаго [прожиточнаго] минимума, по примѣру нѣкоторыхъ западно-европейскихъ государствъ, представлялось бы нецѣлесообразнымъ, такъ какъ, съ одной стороны, проектируемый подоходный налогъ является не единымъ налогомъ, а дополнительнымъ къ существующему реальному обложенію, а съ другой, на ряду съ прямыми налогами у насъ существуетъ еще болѣе высокое косвенное обложеніе, падающее главной своей тяжестью на малоимущіе классы населенія.

Такимъ образомъ, если съ установленіемъ низкаго прожиточнаго минимума, массы малоимущаго населенія, и въ настоящее время уже достаточно обложенныя, будутъ сверхъ того привлечены къ подоходному обложенію, то цѣль подоходнаго налога, какъ корректива къ существующей системѣ обложенія, не будетъ достигнута.

Затѣмъ, у насъ привлеченіе къ подоходному налогу лицъ, обладающихъ сравнительно небольшимъ доходомъ, мелкихъ торговцевъ и даже мелкихъ землевладѣльцевъ, было бы крайне затруднительнымъ, такъ какъ подоходный налогъ требуетъ очень сознательнаго отношенія плательщиковъ къ податнымъ обязанностямъ для того, чтобы показанія доходовъ были правильны. Заявленія же такихъ лицъ естественно будутъ очень часто неточны, прямо по недостаточному уясненію ими себѣ, чего отъ нихъ требуетъ законъ; понадобится частая повѣрка и измѣненіе такихъ показаній, а это, въ свою очередь, будетъ вызывать постоянный ропотъ и неудовольствіе.

Съ другой стороны, пониженіе прожиточнаго минимума представлялось бы не вполнѣ удобнымъ и въ практическомъ отношеніи, такъ какъ слишкомъ увеличило бы число плательщиковъ, а это настолько усложнило бы задачу податной администраціи, что потребовалось бы крупное усиленіе ея личнаго состава, что, въ свою очередь, сильно увеличило бы издержки взиманія.—Между тѣмъ мелкіе плательщики, въ значительной степени затрудняя фискъ, могутъ дать сравнительно небольшую прибыль казнѣ, не оправдывающую тѣхъ затратъ, какія будутъ вызваны возрастаніемъ контингента плательщиковъ.

Между тѣмъ, податная техника подоходнаго налога настолько сложна, что едва-ли цѣлесообразно было бы, особенно на первыхъ порахъ, пока податными учрежденіями не будутъ выработаны надлежащіе способы оцѣнки доходовъ, столь существенно осложнять работу мѣстныхъ податныхъ органовъ, безъ надежды получить отъ нея сколько-нибудь замѣтные финансовые результаты.

Эти соображенія привели, въ свое время, Министра Финансовъ къ заключенію, что на первое по крайней мѣрѣ время слѣдовало бы установить минимальный размѣръ дохода, выше котораго должна начинаться обязанность уплаты подоходнаго налога, примѣрно въ тысячу рублей.

По мнѣнію финансовой комиссіи Г. Думы III созыва, установленіе низкаго размѣра минимума въ настоящее время нежелательно, и почему предпочтительно остановиться на предлагаемой Министромъ Финансовъ нормѣ въ 1.000 р., каковая норма сама по себѣ вовсе не можетъ считаться несообразно высокой и, во всякомъ случаѣ, уступаетъ минимуму,

существующему въ Англіи, въ Сѣверо-Американскихъ Штатахъ, и во Франціи.

Въ настоящее, однако, время Министръ Финансовъ, отступая отъ первоначальнаго проекта, внесъ предложеніе о пониженіи размѣра прожиточнаго минимума до 700 руб. Доводы, которыми онъ подтверждаетъ своевременность такой мѣры, сводятся, главнымъ образомъ, къ указанію на то обстоятельство, что съ отмѣною казенной продажи питей, являвшейся крупнѣйшимъ косвеннымъ налогомъ, всею тяжестью ложившимся на малоимущіе классы населенія, положеніе дѣла существенно измѣнилось въ благопріятномъ для этихъ классовъ смыслѣ. Правда, если оставшіяся въ рукахъ населенія средства отъ прекращенія потребленія вина могутъ пойти на усиленіе потребленія другихъ продуктовъ, обложенныхъ косвенными налогами, то во всякомъ случаѣ не въ полной мѣрѣ, а засимъ каждый расходуемый теперь изъ освободившихся средствъ рубль понесетъ далеко не прежнее косвенное обложеніе, ибо не подлежитъ сомнѣнію, что существовавшее въ скрытой формѣ обложеніе въ пользу казны вина на много превышало акцизы и пошлины на всѣ прочіе обложенные у насъ косвенными налогами предметы потребленія широкихъ слоевъ населенія.

Засимъ, что касается указаній на сильное возрастаніе при пониженіи минимума числа плательщиковъ (по приблизительнымъ подсчетамъ вѣдомства плательщиковъ съ доходомъ отъ 700 до 1.000 р. ожидается около 700 тысячъ) и на связанныя съ симъ затрудненія въ дѣлѣ обложенія, то таковыя затрудненія, по мнѣнію Министра Финансовъ, отнюдь не могутъ считаться непреодолимыми, и нѣтъ сомнѣнія, что при нѣкоторомъ усиленіи податные органы вполнѣ справятся съ этой задачей. Особенныхъ издержекъ эта мѣра не вызоветъ, а между тѣмъ, какъ выяснилось по предварительнымъ подсчетамъ, отъ этой категоріи плательщиковъ можно ожидать отъ 8 до 10 милл. рублей дохода, что указываетъ на то, что вопросъ о пониженномъ минимумѣ до указаннаго предѣла имѣетъ немаловажное значеніе для фиска.

Ко всему сказанному Министръ Финансовъ добавляетъ, что и при пониженіи прожиточнаго минимума до 700 руб. онъ будетъ выше всѣхъ принятыхъ въ другихъ странахъ минимумовъ, кромѣ Англіи (1.600 р.) и Соединенныхъ Штатовъ (5.000 р.).

Финансовая комиссія съ доводами этими не согласилась.

По ея мнѣнію, если прекращеніе казенной продажи питей и сняло съ широкихъ слоевъ населенія часть упадавшаго на него налогового бремени, то это вовсе еще не даетъ достаточныхъ основаній для вывода, будто у насъ въ настоящее время малоимущіе классы особенно польгочены въ налоговомъ отношеніи. Въ нашей налоговой системѣ питейный доходъ, конечно, игралъ наиболѣе видную роль, но и помимо него имѣется еще не мало косвенныхъ налоговъ, облагающихъ предметы самаго широкаго потребленія и весьма тяжело ложащихся на бѣднѣйшіе слои населенія. Въ виду сего, по мнѣнію комиссіи, и въ настоящее время, при слабомъ развитіи у насъ прямого обложенія, налоговое бремя распредѣляется неравномѣрно и далеко несообразно съ истинною платежеспособностью плательщиковъ, причемъ наиболѣе обложенными все еще остаются у насъ малоимущіе классы. Существеннаго измѣненія этого положенія можно ожидать только послѣ введенія подоходнаго налога, при условіи, однако, чтобы онъ коснулся только болѣе состоятельныхъ плательщиковъ и не распространялся на слабые въ экономическомъ отношеніи слои населенія.

Съ другой стороны, необходимо отмѣтить и то обстоятельство, что

моментъ, избранный для пониженія прожиточнаго минимума, совершенно неудаченъ. Уже финансовая комиссія Государственной Думы III созыва, обсуждавшая проектъ подоходнаго налога въ гораздо болѣе благопріятной, чѣмъ нынѣ, обстановкѣ, справедливо указывала, въ числѣ доводовъ въ пользу установленія болѣе или менѣе высокаго минимума, на относительную дороговизну у насъ жизни, особенно при повышеніи культурныхъ потребностей. Между тѣмъ, сейчасъ, подъ вліяніемъ военныхъ событій, жизнь чрезвычайно вздорожала, покупная же сила кредитнаго рубля, напротивъ того, замѣтно понизилась. Положеніе это не можетъ измѣниться быстро послѣ окончанія войны: потребуются цѣлые годы для того, чтобы экономическая жизнь страны пошла нормальнымъ ходомъ, чтобы наша валюта укрѣпилась, и создались условія, благопріятныя для укрѣпленія государственнаго хозяйства и роста благосостоянія населенія. А потому, по мнѣнію комиссіи, именно теперь, болѣе чѣмъ когда нибудь, нужно соблюдать осторожность при рѣшеніи вопроса о размѣрѣ прожиточнаго минимума и отказаться отъ заманчивой, можетъ быть, мысли увеличить поступленіе по налогу путемъ привлеченія къ обложенію менѣе состоятельныхъ плательщиковъ. При этомъ не слѣдуетъ забывать, что помимо весьма больших техническихъ затрудненій, неизбѣжныхъ при увеличеніи болѣе чѣмъ вдвое числа плательщиковъ, обложеніе малокультурныхъ слоевъ населенія несомнѣнно встрѣтитъ огромное препятствіе въ неподготовленности этой среды къ исполненію сложныхъ обязанностей, налагаемыхъ на плательщиковъ Положеніемъ о подоходномъ налогѣ. Съ этой стороной дѣла признаютъ необходимымъ считаться и въ западно-европейскихъ государствахъ, гдѣ условія въ смыслѣ уровня культурности населенія и его привычки къ исполненію гражданскихъ обязанностей несомнѣнно выше, чѣмъ у насъ, и это побудило въ нѣкоторыхъ изъ этихъ государствъ вовсе освободить отъ обязанности декларировать свои доходы плательщиковъ съ небольшими доходами (до 1.500—2.000 р.). Однако, самъ Министръ Финансовъ находитъ, что слѣдовать этому примѣру при нашихъ условіяхъ не представляется возможнымъ, и что мы должны поневолѣ придерживаться декларационной системы въ отношеніи всѣхъ безъ исключенія плательщиковъ. Но это-то обстоятельство, въ свою очередь, и заставляетъ отказаться отъ обложенія малыхъ доходовъ и ввести нѣсколько болѣе высокій размѣръ минимума.

Въ заключеніе комиссія не можетъ не замѣтить, что и съ теоретической точки зрѣнія низкій прожиточный минимумъ не можетъ быть признанъ правильнымъ, такъ какъ разумно осуществляющее свои задачи государство не можетъ держать минимумъ средствъ существованія на уровнѣ однѣхъ только физическихъ потребностей, и что поэтому наиболѣе цѣлесообразнымъ слѣдуетъ считать оставленіе свободною отъ обложенія такой части дохода, которая необходима не только для удовлетворенія насущныхъ потребностей низшихъ классовъ общества, но и отвѣчаетъ болѣе культурнымъ запросамъ. Эти соображенія раздѣляются нынѣ большинствомъ государственныхъ дѣятелей Западной Европы, и за послѣднее время такъ замѣчается ясно выраженное стремленіе къ повышенію прожиточнаго минимума.

На основаніи всего вышеизложеннаго, комиссія не признала возможнымъ принять предложеніе Министра Финансовъ о пониженіи прожиточнаго минимума до 700 р. и постановила остановиться на суммѣ въ 1.000 р., считая, что, особенно въ переживаемое нами время, этотъ по-

слѣдній размѣръ минимума долженъ считаться скорѣе преуменьшеннымъ, а отнюдь не преувеличеннымъ.

Представители вѣдомства остались при особомъ мнѣніи."

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 59—61).

Оклады подоходнаго налога.

„Характерною особенностью современной практики подоходнаго налога является примѣненіе въ немъ прогрессивнаго метода обложенія, заключающагося въ томъ, что по мѣрѣ количественнаго увеличенія объекта налога—въ данномъ случаѣ доходъ плательщика—возрастаетъ и процентъ взимаемаго съ него оклада налога, вслѣдствіе чего болѣе крупные доходы оказываются обложенными сильнѣе болѣе мелкихъ.

Теоретическія соображенія, которыя приводятся обыкновенно въ защиту прогрессивнаго обложенія, сводятся въ общемъ къ указанію на то, что послѣдовательныя увеличенія дохода (по крайней мѣрѣ, какъ общее правило) создаютъ не одинаковые результаты, такъ какъ полезность дохода уменьшается по мѣрѣ его увеличенія. Такимъ образомъ, съ этой точки зрѣнія прогрессивный налогъ, обнимая большой процентъ богатства у владѣльцевъ болѣе высокихъ доходовъ, лишь обезпечиваетъ одинаковое отношеніе между полезностью, поглощенной налогами, и всею полезностью богатства. Съ другой стороны, обыкновенно указывается, что пропорціональный налогъ гораздо тяжелѣе уплачивается изъ малаго дохода, чѣмъ изъ болѣе значительнаго, ибо очень большая часть малаго дохода идетъ на удовлетвореніе насущныхъ потребностей, безъ чего самое существованіе плательщика и его семьи было бы необезпеченнымъ. А потому обложеніе въ одинаковой степени (т. е., пропорціонально доходу) всѣхъ доходовъ явно противорѣчило бы справедливости и правильно понятой равномѣрности обложенія.

„Необходимость построенія подоходнаго налога на прогрессивномъ началѣ", говоритъ, съ своей стороны, Министръ Финансовъ, „вытекаетъ также изъ того, что реальные налоги, а тѣмъ болѣе косвенное обложеніе, не могутъ быть строго сообразованы съ платежеспособностью облагаемыхъ лицъ. Въ виду этого, болѣе льготное обложеніе мелкихъ доходовъ подоходнымъ налогомъ должно внести существенную поправку къ неравномѣрному распредѣленію тяжести прямыхъ и особенно косвенныхъ налоговъ, ложащихся на плательщиковъ въ отношеніи обратно прогрессивномъ къ ихъ налоговой способности".

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III-го созыва, находитъ весьма убѣдительными вышеприведенные доводы Министра Финансовъ, ибо у насъ болѣе, чѣмъ гдѣ либо въ Западной Европѣ, наблюдается неравномѣрное распредѣленіе налогового бремени, благодаря чрезвычайному развитію всякаго рода косвенныхъ налоговъ и неуравнительности прямыхъ, между тѣмъ какъ экономическое благосостояніе населенія значительно ниже, чѣмъ въ большинствѣ западныхъ государствъ. Это обстоятельство, по мнѣнію комиссіи, должно явиться побужденіемъ къ принятію такихъ мѣръ, которыя хоть нѣсколько компенсировали бы недостатки существующей налоговой системы. Въ этомъ отношеніи значительнымъ шагомъ впередъ явится введеніе подоходнаго обложенія при условіи, конечно, перенесенія центра тяжести

новаго налога на наиболѣе достаточные классы, къ чему и должны повести надлежаще поставленная прогрессивная скала подоходнаго обложенія, съ умѣренными внизу и быстро возрастающими по мѣрѣ увеличенія размѣра облагаемаго дохода ставками. Нельзя не указать, что при неуравнительности вообще обложенія каждый новый налогъ, ложащійся на извѣстную группу плательщиковъ, усугубляетъ неравномѣрность ихъ обложенія. И подоходный налогъ увеличитъ неравномѣрность обложенія его плательщиковъ, уплачивающихъ еще и другіе налоги, но онъ уменьшитъ неравномѣрность обложенія малосостоятельныхъ классовъ и уравняетъ нѣсколько податную тяготу состоятельныхъ классовъ, отдѣльныя группы которыхъ и теперь несутъ много налоговъ, съ одной стороны, тогда какъ лица, получающія большіе доходы, нынѣ почти не платятъ налоги, съ другой стороны.

Съ другой стороны, необходимость созданія такой скалы вытекаетъ и изъ фискальныхъ соображеній. Не слѣдуетъ забывать, что установленіе у насъ подоходнаго налога вызывается, прежде всего, потребностью усилить средства государственнаго казначейства, предоставивъ въ его распоряженіе возможно обильный новый налоговой источникъ. А для этой цѣли пропорціональный налогъ, безъ всякаго сомнѣнія, менѣе пригоденъ, чѣмъ прогрессивный, который обладаетъ значительно большей продуктивностью, благодаря своей эластичности. Въ силу этихъ соображеній, а также принимая во вниманіе указанія опыта многихъ иностранныхъ государствъ, въ теченіе продолжительнаго времени примѣняющихъ уже прогрессивно-подоходное обложеніе и, наконецъ, практику нашего промысловаго налога, финансовая комиссія, въ согласіи съ комиссіей Государственной Думы III-го созыва, признала совершенно необходимымъ, чтобы и у насъ подоходный налогъ былъ построенъ на прогрессивномъ началѣ.

Обращаясь, засимъ, къ разсмотрѣнію выработанной Министромъ Финансовъ скалы обложенія, комиссія усмотрѣла, что оклады подоходнаго налога предполагается, согласно этой скалѣ, исчислять по прогрессивно увеличивающимся ставкамъ, причемъ оклады исчислены но, такъ называемой, классной системѣ. Съ этой цѣлью устанавливается 59 классовъ,— вначалѣ болѣе подробныхъ и по мѣрѣ возрастанія суммы доходовъ расширяющихся. Въ послѣдовательномъ порядкѣ разряды эти слѣдующіе:

Отъ	1.000	р.	до	1.200	р.	2	ступени	величиной	по	100	р.	каждый.
„	1.200	„	„	2.000	„	4	„	„	„	200	„	„
„	2.000	„	„	3.200	„	4	„	„	„	300	„	„
„	3.200	„	„	4.000	„	2	„	„	„	400	„	„
„	4.000	„	„	10.000	„	12	„	„	„	500	„	„
„	10.000	„	„	31.000	„	21	„	„	„	1.000	„	„
„	31.000	„	„	35.000	„	1	„	„	„	4.000	„	„
„	35.000	„	„	100.000	„	13	„	„	„	5.000	„	„

Что касается, засимъ, размѣра окладовъ, то по сему предмету на разсмотрѣніи комиссіи были два предложенія Министра Финансовъ:

1) первоначальная скала, начинавшаяся съ оклада въ 11 р. (=1,1%) для доходовъ отъ 1.000 руб. до 1.100 руб. и повышавшаяся до оклада въ 4.700 р. (=4,7%) для доходовъ отъ 95.000 до 100.000 руб., за каковымъ предѣломъ предположено было облагать доходы уже пропорціональнымъ налогомъ въ 5%,

и 2) представленная Министромъ Финансовъ дополнительно скала, начинающаяся съ оклада въ 11 р. (=1,1%) для доходовъ отъ 1.000 до

1.100 руб. и повышающаяся до оклада въ 6.000 руб. (=6%) для доходовъ отъ 95.000 до 100.000 руб., причемъ при доходѣ свыше 100.000 руб. проектируется облагать каждые 10.000 руб., сверхъ 100.000 руб., въ размѣрѣ 650 р.

Необходимость введенія болѣе высокой, по сравненію съ первоначальнымъ предположеніемъ, скалы Министръ Финансовъ мотивируетъ нижеслѣдующими соображеніями.

Въ настоящее время подоходному налогу, по мнѣнію Министра Финансовъ, должно быть отведено большее въ финансовомъ отношеніи мѣсто, чѣмъ намѣчалось ему по предварительному проекту. Это неизбѣжно вытекаетъ прежде всего изъ того финансоваго положенія, въ которомъ находится страна въ настоящее время, когда требуется усиленіе налоговаго бремени по всей налоговой области, т. е. какъ по косвеннымъ, такъ и по прямымъ налогамъ, и притомъ усиленіе не временное, а разсчитанное на болѣе или менѣе продолжительный срокъ. При такомъ неизбѣжномъ возрастаніи общаго уровня обложенія всего населенія, по мнѣнію Министра Финансовъ, и къ подоходному налогу должно быть предъявлено болѣе повышенное требованіе, тѣмъ болѣе справедливое и соотвѣтственное, что налогу этому будутъ подлежать болѣе или менѣе состоятельные классы населенія. При этомъ Министръ Финансовъ полагаетъ, что повышеніе ставокъ подоходнаго налога едва ли можетъ вызвать возраженіе по существу, ибо съ того времени, когда вырабатывалось положеніе о подоходномъ налогѣ, прошло уже около 10 лѣтъ, и за это время тотъ уровень обложенія подоходнымъ налогомъ въ западно-европейскихъ странахъ, примѣнительно къ которому проектировались прежнія ставки, успѣлъ уже нѣсколько повыситься, а по окончаніи войны надо ожидать и дальнѣйшаго его роста въ качествѣ нормальнаго явленія. При этомъ надо добавить, что въ большинствѣ этихъ государствъ существуетъ добавочное въ пользу мѣстныхъ учрежденій къ подоходному налогу обложеніе, такъ что общая, упадающая на плательщиковъ, сумма налога въ общемъ значительна. Всѣ эти соображенія побудили Министра Финансовъ перестроить проектированную первоначально скалу обложенія подоходнымъ налогомъ, доведя, какъ указано выше, обложеніе до 6%, съ болѣе быстрымъ темпомъ возрастанія, чѣмъ это имѣлось въ виду въ первоначальномъ проектѣ.

Вышеприведенныя соображенія Министра Финансовъ о необходимости повысить по сравненію съ первоначальнымъ проектомъ скалу окладовъ подоходнаго налога финансовой комиссіей были признаны убѣдительными, въ соотвѣтствіи съ чѣмъ финансовая комиссія не возражала противъ предположенія о повышеніи предѣльной нормы обложенія подоходнымъ налогомъ до 6% для доходовъ въ 100.000 руб., а равно противъ обложенія излишковъ сверхъ этого дохода въ размѣрѣ, предложенномъ Министромъ Финансовъ, т. е. въ размѣрѣ $6^1/_2$%. Тѣмъ не менѣе, комиссія нашла желательнымъ нѣсколько понизить оклады налога для болѣе мелкихъ доходовъ, подпадающихъ подъ обложеніе. Исходя изъ соображеній о значительномъ вздорожаніи въ настоящее время жизни, о чемъ подробно изложено на стр. 62 доклада, въ объясненіяхъ по вопросу о размѣрѣ прожиточнаго минимума, комиссія признала желательнымъ, съ цѣлью пониженія окладовъ на низшихъ ступеняхъ скалы, опредѣлить начальную ставку въ размѣрѣ 0,6% отъ суммы дохода, каковую ставку наращивать засимъ съ такимъ расчетомъ, чтобы довести оклады налога для капиталовъ въ 4.000 р. примѣрно до 50 р. При такомъ размѣрѣ налога по-

ложеніе плательщиковъ, если принять во вниманіе то обстоятельство, что въ окладъ подоходнаго налога предполагается зачитывать квартирный налогъ и нѣкоторые другіе налоги на нефундированные доходы, мало чѣмъ измѣнится, и, такимъ образомъ, центръ тяжести новаго налога переносится на болѣе состоятельные круги населенія, что, по мнѣнію комиссіи, совершенно правильно.

Участвовавшіе въ засѣданіи комиссіи представители вѣдомства не возражали противъ мнѣнія комиссіи и взяли на себя трудъ составить новую скалу примѣнительно къ сдѣланнымъ ею указаніямъ. Скала эта была разсмотрѣна засимъ комиссіей и ею одобрена.

Означенная скала подоходнаго налога представляетъ слѣдующія особенности:

1) обложеніе начинается съ 0,6% для доходовъ отъ 1.000 до 1.100 руб.;

2) для доходовъ отъ 1.100 до 10.000 руб. ставка наращивается по 0,0250% на каждую сотню рублей дохода;

3) въ предѣлахъ отъ 10.000 до 20.000 руб. наращиваніе идетъ по 0,0130% на каждую сотню рублей;

4) въ предѣлахъ отъ 20.000 до 25.000 руб. по 0,0075% на каждую сотню рублей;

5) въ предѣлахъ отъ 25.000 до 50.000 руб. по 0,0040% на каждую сотню рублей дохода;

6) въ предѣлахъ отъ 50.000 до 100.000 руб. по 0,0010% на каждую сотню рублей дохода, и

7) наконецъ, излишки сверхъ 100.000 руб. облагаются въ размѣрѣ 6,5%.

Такимъ образомъ, согласно этой скалѣ, доходы будутъ облагаться въ нижеслѣдующихъ размѣрахъ:

Доходъ	въ	1.100	р.	въ	размѣрѣ	0,6%.
„	„	5.000	„	„	„	1,58%.
„	„	10.000	„	„	„	2,825%.
„	„	20.000	„	„	„	4,125%.
„	„	25.000	„	„	„	4,5%.
„	„	50.000	„	„	„	5,5%.
„	„	100.000	„	„	„	6%.

Обложеніе доходовъ свыше 100.000 р., по мѣрѣ ихъ возрастанія, будетъ приближаться къ 6,5%.“

(Докладъ Фин. Ком., стр. 63—66).

45. По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ коего не превышаетъ *четырехъ тысячъ* рублей и на попеченіи коего находится болѣе *двухъ*, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семейства и притомъ или не достигшихъ *двадцати одного* года, или неспособныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ *шестидесятилѣтняго* возраста,—окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за каждаго такого, сверхъ *двухъ*, члена семьи. При предоставленіи льготы *одинъ*

и *двое* малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста *восьми* лѣтъ, считаются за *одного* члена семейства, *трое* и *четверо*—за *двухъ* и т. д.

Примѣчаніе 1. Если при примѣненіи сей (45) статьи предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога.

Примѣчаніе 2. Право на льготу на основаніи сей (45) статьи принадлежитъ: при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ—главѣ семейства, а при раздѣльномъ—каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи, означенныхъ въ сей (45) статьѣ.

Комментарій.

„Переходя къ вопросу о предоставленіи плательщикамъ подоходнаго налога льготъ по семейному положенію, финансовая комиссія считаетъ нужнымъ замѣтить, что положенный въ основаніе ст. ст. 43 (44) и 44 (45) Министромъ Финансовъ принципъ польгоченія тѣхъ плательщиковъ, которые имѣютъ на своемъ попеченіи неработоспособныхъ членовъ семьи, представляется въ общемъ правильнымъ. Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, сочла, однако, необходимымъ внести въ означенную статью довольно существенныя измѣненія, въ цѣляхъ болѣе справедливой и отвѣчающей бытовымъ условіямъ постановки этого важнаго, по ея мнѣнію, дѣла.

Какъ видно изъ текста статьи, Министерство Финансовъ имѣетъ въ виду предоставить плательщику, доходъ котораго не превышаетъ 4.000 р., право пониженія оклада налога на одну ступень на каждаго находящагося на его попеченіи неработоспособнаго и неимѣющаго самостоятельнаго источника дохода члена семейства, но не болѣе, какъ на три ступени. При этомъ нетрудоспособность опредѣляется, во первыхъ, недостиженіемъ 18-лѣтняго возраста, во-вторыхъ, неспособностью къ труду по болѣзненному состоянію, и, въ-третьихъ, достиженіемъ 60-лѣтняго возраста.

По сему поводу въ комиссіи было замѣчено, что нѣтъ причины ограничивать указанную льготу только тремя ступенями и что, слѣдуя строго принципу, являющемуся ея основаніемъ, надлежало бы допускать и дальнѣйшія пониженія, въ зависимости отъ количества находящихся на попеченіи плательщика членовъ семейства. За всѣмъ тѣмъ, однако, исходя изъ того соображенія, что содержаніе двухъ членовъ семьи не можетъ считаться особо обременительнымъ, отвѣчая нормальному составу семьи, комиссія признавала соотвѣтственнымъ обусловить примѣненіе указанной льготы наличіемъ болѣе, чѣмъ двухъ такихъ членовъ семьи, допуская такимъ образомъ, пониженіе оклада налога на одну ступень только за каждаго избыточнаго, сверхъ двухъ, члена семьи. Что касается условій,

которымъ должны удовлетворять члены семьи для того, чтобы глава семейства могъ воспользоваться пониженіемъ причитающагося съ него оклада, то въ этомъ отношеніи считается нужнымъ повысить предѣльный возрастъ членовъ семейства, дающій право на эту льготу, до 21 года, такъ какъ по бытовымъ условіямъ тѣхъ классовъ, кои будутъ главными плательщиками подоходнаго налога, дѣти не заканчиваютъ обычнаго своего образованія ранѣе этого возраста и даже едва ли не требуютъ наибольшей матеріальной поддержки отъ семьи именно въ возрастѣ отъ 18 до 21 года. Не имѣя, засимъ, возраженій противъ предоставленія той же льготы за членовъ семейства, неспособныхъ къ труду по болѣзни, комиссія замѣтила, что удостовѣреніе городового, уѣзднаго или полицейскаго врача заслуживаетъ не больше довѣрія, чѣмъ свидѣтельство любого частнаго врача, почему надлежало бы допустить представленіе медицинскаго свидѣтельства всякаго вообще врача о болѣзни или неспособности къ труду членовъ семьи плательщика."

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 68—69).

46. Во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ особо несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ *шести тысячъ* рублей, и только при условіи, если упомянутые несчастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщика. Льгота, въ сей (46) статьѣ означенная, можетъ быть предоставлена независимо отъ пониженія оклада на основаніи предыдущей (45) статьи.

Учрежденія, вѣдающія подоходный налогъ.

47. Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по департаменту окладныхъ сборовъ.

48. Для производства дѣлъ по подоходному налогу на мѣстахъ образуются: 1) участковыя и 2) губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія.

49. Число участковыхъ присутствій и предѣлы ихъ вѣдѣнія устанавливаются Министромъ Финансовъ.

50. Участковыя по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податного инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на *трехлѣтній* срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

51. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ имѣется должность старшаго помощника податного инспектора, послѣдній участвуетъ въ участковомъ по подоходному налогу присутствіи на правахъ члена.

52. Уѣздное земское собраніе и городская дума или собраніе городскихъ уполномоченныхъ того города, гдѣ находится участковое присутствіе, избираютъ по *два* члена присутствія съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ. Избираемые въ порядкѣ сей (52) статьи члены присутствія и ихъ замѣстители могутъ и не состоять земскими и городскими гласными или уполномоченными, но должны удовлетворять общимъ условіямъ, установленнымъ для права быть избраннымъ въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія (ст. 53, прил.: ст. 2 и 4).

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ коихъ входятъ исключительно городскія поселенія, городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ избирается по *четыре* члена присутствія на каждый участокъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, выборовъ же уѣздными земскими собраніями не производится. Въ участкахъ, въ коихъ нѣтъ городскихъ поселеній, всѣ *четыре* члена присутствія и ихъ замѣстители избираются подлежащими земскими собраніями.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, члены и ихъ замѣстители, въ сей (52) статьѣ означенные, избира-

ются плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 53.

53. Сверхъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей, означенныхъ въ предыдущей (52) статьѣ и примѣчаніи 2 къ ней, сами плательщики подоходнаго налога избираютъ изъ своей среды порядкомъ, указаннымъ въ приложеніи къ сей (53) статьѣ, *четырехъ* членовъ присутствія, если число плательщиковъ подоходнаго налога въ участкѣ не превышаетъ *одной тысячи*; при числѣ плательщиковъ болѣе *одной тысячи* и до *полуторы тысячи* избираются *пять* членовъ присутствія, болѣе *полуторы тысячи* и до *двухъ тысячъ—шесть* и такъ далѣе, по *одному* на каждые *пятьсотъ* плательщиковъ. Къ избраннымъ этимъ порядкомъ членамъ избирается равное количество замѣстителей.

54. Губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою, изъ члена мѣстнаго (по нахожденію присутствія) окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, *двухъ* членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и *четырехъ*, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ предыдущей (53) статьѣ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, при чемъ *два* члена избираются губернскимъ земскимъ собраніемъ, *одинъ*—городскою думою губернскаго (областного) города и *одинъ*—мѣстнымъ биржевымъ комитетомъ; въ тѣхъ же губернскихъ (областныхъ) городахъ, гдѣ такихъ комитетовъ не имѣется, городскими думами избираются *два* члена.

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ губерніяхъ (областяхъ), гдѣ нѣтъ окружныхъ судовъ, въ составъ губернскаго (областного) присутствія входитъ одинъ

изъ мѣстныхъ (по нахожденію присутствія) мировыхъ судей, по назначенію съѣзда мировыхъ судей или замѣняющаго его учрежденія.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе и Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ коихъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, выборы членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія производятся собраніями уполномоченныхъ, избираемыхъ для этой цѣли участковыми собраніями плательщиковъ въ количествѣ *двухъ* отъ каждаго собранія. При выборѣ въ участковыхъ собраніяхъ уполномоченныхъ и этими послѣдними изъ своей среды членовъ губернскихъ (областныхъ) присутствій соблюдаются правила, указанныя въ приложеніи къ статьѣ 53.

55. Если къ предѣламъ вѣдѣнія казенной палаты относится нѣсколько губерній (областей), то въ каждой губерніи (области) образуется, согласно предыдущей (54) статьѣ, особое губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою или другого лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ. Присутствія засѣдаютъ въ губернскихъ (областныхъ) городахъ этихъ губерній (областей).

56. Дѣлопроизводство участковаго по подоходному налогу присутствія возлагается на его предсѣдателя. Дѣлопроизводство же губернскаго (областного) присутствія возлагается на мѣстную казенную палату, а тамъ, гдѣ таковой нѣтъ,—на предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія.

57. Члены участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстители не могутъ быть одновременно членами губернскаго (областного) присутствія или ихъ замѣстителями.

58. Члены присутствій изъ числа плательщиковъ

подоходнаго налога и ихъ замѣстители лишаются своихъ полномочій, если перестаютъ быть плательщиками подоходнаго налога.

59. Если собраніе плательщиковъ для выбора членовъ участковаго присутствія изъ числа плательщиковъ (ст. 53) не состоится или выберетъ менѣе *четырехъ* членовъ, то недостающее до *четырехъ* число членовъ приглашается изъ числа плательщиковъ губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою.

Соотвѣтственное правило соблюдается и при выборахъ, предусмотрѣнныхъ примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 52 и примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 54.

60. Засѣданія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій назначаются ихъ предсѣдателями по мѣрѣ надобности. О днѣ засѣданій члены присутствій извѣщаются повѣстками, которыя разсылаются по крайней мѣрѣ за *два* дня до засѣданія губернскаго (областного) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и за *семь* дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ повѣсткахъ обозначаются подлежащія расмотрѣнію дѣла.

61. Засѣданія участковыхъ по подоходному налогу присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, кромѣ предсѣдателя, не менѣе *двухъ* членовъ изъ числа плательщиковъ. Засѣданія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій считаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, включая предсѣдателя, не менѣе половины общаго числа членовъ губернскаго (областного) присутствія.

62. Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе, при чемъ въ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ постановленія такого вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа при-

сутствовавшихъ въ немъ членовъ, а въ участковомъ присутствіи собраніе пополняется до законнаго числа членовъ плательщиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію. Приглашенные плательщики участвуютъ въ засѣданіи на правахъ членовъ присутствія.

63. Постановленія присутствій принимаются простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ въ засѣданіи членовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

Примѣчаніе. Если при опредѣленіи дохода плательщика или исчисленіи оклада причитающагося съ него подоходнаго налога будетъ въ присутствіи высказано болѣе *двухъ* мнѣній, при чемъ ни одно изъ нихъ не будетъ имѣть за собою абсолютнаго большинства голосовъ, то голоса, поданные за наибольшую сумму подлежащаго обложенію дохода или оклада налога, причисляются къ голосамъ членовъ, высказавшихся за ближайшую болѣе низкую сумму, пока, такимъ образомъ, не получится большинства голосовъ.

64. Постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія, съ коимъ не согласенъ его предсѣдатель, пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло переходитъ на разрѣшеніе губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія.

65. Если предсѣдатель губернскаго (областного) присутствія признаетъ постановленіе сего присутствія несогласнымъ съ закономъ, то постановленіе это пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (ст. 124).

Комментарій.

„Финансовая комиссія признала нужнымъ ограничить право протеста предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія противъ постановленій сихъ присутствій тѣмъ лишь случаемъ, когда это постановленіе оказывается несогласнымъ съ закономъ. По этому поводу комиссія разсуждала,

что подобная же статья о перенесеніи на разрѣшеніе Правительствующаго Сената постановленій губернскихъ (областныхъ) присутствій, опротестованныхъ ихъ предсѣдателями, имѣлась и въ проектѣ Положенія о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, но Государственная Дума, при обсужденіи означеннаго проекта Положенія, стала на ту точку зрѣнія что право протеста можетъ быть предоставлено предсѣдателю губернскаго (областного) по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ присутствія только въ случаѣ признанія имъ несогласія принятаго постановленія съ закономъ, причемъ вѣдомство противъ сего не возражало. Значеніе и роль губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій въ ряду податныхъ органовъ, призванныхъ вѣдать этотъ налогъ, совершенно тождественны съ тѣмъ положеніемъ, которое занимаютъ губернскія (областныя) присутствія по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ своей сферѣ, а потому казалось бы умѣстнымъ изложить ст. 63 (65) разсматриваемаго Положенія соотвѣтственно со статьей 23 Положенія о налогѣ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ (ст. 145, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г.), съ предоставленіемъ предсѣдателю губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія права пріостанавливать исполненіе постановленія присутствія и переносить дѣло чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената только въ томъ случаѣ, если онъ признаетъ постановленіе несогласнымъ съ закономъ. Само собою разумѣется, что предлагаемое измѣненіе ст. 63 (65) желательно и по существу, такъ какъ, по многимъ соображеніямъ, важно, чтобы дѣла по подоходному налогу, по возможности, заканчивались на мѣстахъ и не обременяли Правительствующаго Сената, по природѣ своей вовсе не приспособленнаго для разрѣшенія такого рода дѣлъ.

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 73).

66. Протесты предсѣдателей въ случаяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 64 и 65, представляются въ теченіе двухъ недѣль со дня, когда состоялось то постановленіе присутствія, противъ котораго подается протестъ. Представленные же послѣ этого срока протесты оставляются безъ разсмотрѣнія. Если протестъ касается исчисленія дохода плательщика или оклада причитающагося съ него налога, то ему сообщается списокъ съ означеннаго протеста.

67. При обсужденіи вопроса объ обложеніи подоходнымъ налогомъ членовъ присутствія, ихъ женъ или мужей (въ тѣхъ случаяхъ, когда членами присутствія являются замужнія женщины), а равно родственниковъ по прямой восходящей и нисходящей линіямъ во всѣхъ степеняхъ родства или по боковой линіи родства до третьей и свойства до второй степени включительно, члены эти не участвуютъ въ засѣданіи присутствія.

Членъ присутствія отводится также и въ томъ случаѣ, если онъ является участникомъ, акціонеромъ, или пайщикомъ предпріятія, доходы котораго опредѣляются, а также если онъ состоитъ представителемъ, уполномоченнымъ или повѣреннымъ лица, установленія, общества, компаніи, товарищества, артели или общественнаго собранія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

Примѣчаніе. Въ случаѣ отвода, по изложеннымъ въ сей (67) статьѣ причинамъ, предсѣдателя присутствія, исполненіе обязанностей предсѣдателя губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія временно возлагается на члена окружнаго суда или мирового судью, если онъ состоитъ членомъ присутствія (ст. 54, прим. 1); обязанности же предсѣдателя участкового присутствія временно передаются одному изъ членовъ присутствія, по выбору самихъ членовъ.

68. Предсѣдатели присутствій по подоходному налогу могутъ приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ съ правомъ совѣщательнаго голоса, какъ по своему усмосрѣнію, такъ и по постановленію присутствія.

69. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей даютъ подписку хранить въ тайнѣ всѣ сообщаемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ.

70. Членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ на основаніи статей 52—54, 59 и 62, выдаются изъ казны прогонныя деньги по *десять* копѣекъ съ версты въ каждый конецъ.

Мѣсто обложенія.

71. Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего плательщикъ къ 15 Декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или, при отсутствіи такового, мѣстопребываніе. Плательщики, вновь вступающіе въ теченіе окладного года въ обложеніе (ст. 5, п. 2 и ст. 8—10), привлекаются къ обложенію въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего они къ сроку наступленія податной ихъ обязанности имѣли постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе, заняты были производствомъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій, а при проживаніи ихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею—въ томъ участкѣ, въ предѣлахъ коего находятся принадлежащіе имъ источники дохода.

72. Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податного участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ участковое присутствіе избраннаго имъ участка къ 15 Декабря предшествующаго окладному года. При неподачѣ же такого заявленія вовсе или при несвоевременной подачѣ, мѣсто обложенія опредѣляется казенною палатою, а если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ предѣлахъ вѣдѣнія нѣсколькихъ палатъ—Министромъ Финансовъ.

Комментарій.

Комиссія нашла, что опредѣленіе мѣста обложенія должно быть предоставлено органамъ Министерства Финансовъ не только въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ вовсе не подалъ заявленія о томъ, въ какомъ податномъ участкѣ онъ желалъ бы быть привлеченъ къ подоходному налогу, но и тогда, когда заявленіе о семъ подано имъ несвоевременно,

такъ какъ въ противномъ случаѣ могла бы возникнуть значительная проволочка въ дѣлопроизводствѣ участковыхъ присутствій.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 243).

73. Если плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ, то вопросъ объ оставленіи одного изъ опредѣленныхъ окладовъ налога въ силѣ или о необходимости отмѣны состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога разрѣшается губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ (областямъ)—Министромъ Финансовъ.

Комментарій.

Комиссія обратила вниманіе на возможность по тѣмъ или другимъ причинамъ обложенія плательщика одновременно по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ. Ни проектъ правительства, ни проектъ финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва не даютъ указанія, какъ поступить при обнаруженіи такихъ случаевъ. Съ своей стороны комиссія полагаетъ, что вопросъ о томъ, какой изъ опредѣленныхъ въ этихъ случаяхъ окладовъ налога остается въ силѣ, или необходима отмѣна состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога, слѣдуетъ предоставить разрѣшенію губернскихъ присутствій, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ—Министру Финансовъ.

(Ком. Г. Д., стр. 245).

74. Русскій подданный, проживающій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 5, п. 1), облагается въ податномъ участкѣ по мѣсту послѣдняго его постояннаго жительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) или же по мѣсту нахожденія одного изъ источниковъ его дохода—въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго окладному года.

Комментарій.

Комиссія полагала, что русскихъ подданныхъ, проживающихъ внѣ предѣловъ Имперіи, удобнѣе всего было бы облагать либо по мѣсту послѣдняго ихъ постояннаго жительства въ Имперіи, либо, въ случаѣ о томъ ихъ ходатайства, по мѣстонахожденію облагаемаго имущества. Что же касается предположенія Министерства Финансовъ о предоставленіи

означеннымъ плательщикамъ неограниченнаго права самимъ указывать податные участки, по коимъ они желали бы быть обложены, то такой порядокъ, по мнѣнію комиссіи, могъ бы иногда предоставить на практикѣ существенныя неудобства, почему комиссія полагала отъ него отказаться.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 245).

75. Указанныя въ литерахъ *б—л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія облагаются въ томъ податному участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлямъ.

76. Указанныя въ статьяхъ 8—10 лица, установленія, общества, компаніи и товарищества облагаются по мѣсту нахожденія ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій. При полученіи этими лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами дохода отъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по ихъ избранію, о чемъ ими должно быть подано въ участковое присутствіе избраннаго участка избраннаго участка заявленіе къ 15 Декабря предшествующаго окладному года; при неподачѣ же заявленія обложеніе производится въ томъ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ наибольшій доходъ.

Составленіе списка плательщиковъ.

77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія

о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамиліи, званія, профессіи или занятія этихъ лицъ. Обязанность это не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

Примѣчаніе: Министру Финансовъ предоставляется освобождать извѣстные разряды квартирохозяевъ отъ обязанности представлять упомянутые въ сей (77) статьѣ списки.

Комментарій.

Комиссія полагаетъ желательнымъ освободить квартирохозяевъ отъ обязанности сообщать свѣдѣнія не только о домашней прислугѣ, но и о своихъ угловыхъ жильцахъ, среди которыхъ едва-ли могутъ быть лица, подлежащія подоходному обложенію. Равнымъ образомъ, комиссія находитъ излишнимъ обязывать подавать списки своихъ жильцовъ, также и содержателей ночлежныхъ домовъ, въ виду перемѣннаго состава посѣтителей этихъ домовъ, вслѣдствіе чего услѣдить за ними не представляется возможности. Независимо отъ сего въ особомъ примѣчаніи оговорено, что Министръ Финансовъ имѣетъ право освобождать и иныя группы квартирохозяевъ отъ обязанности подавать косвенную декларацію въ тѣхъ случаяхъ, когда практика укажетъ на затруднительность исполнить требованіе ст. 75 тѣмъ или другимъ группамъ квартирохозяевъ, а между тѣмъ въ представляемой ими такой декларацiи надобности для фиска не окажется.

(Докладъ Ком. Г. Думы, стр. 249).

78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именные списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанемателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ безплатное пользованіе.

79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя,

сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованіе, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе каждаго изъ этихъ лицъ, размѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30), служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанныя въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій этихъ предпіятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и за границею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніямъ числа акцій и паевъ, находящихся въ владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

Комментарій.

„...Исходя изъ того соображенія, что принужденіе кредитныхъ учрежденій оглашать свѣдѣнія о хранящихся у нихъ капиталахъ ихъ кліентовъ и о совершаемыхъ сими послѣдними операціяхъ могло бы повліять въ неблагопріятномъ смыслѣ какъ на собственныя операціи этихъ учрежденій, такъ и на общія условія кредита, Министръ Финансовъ полагалъ освободить какъ правительственныя, такъ и частныя кредитныя учрежденія отъ обязанности открывать свои книги присутствіямъ по подоходному налогу.

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва раздѣлила этотъ взглядъ и придала, съ своей стороны, редакціи соотвѣтствующей

статьи проекта Положенія (по нумераціи комиссіи ст. 96) болѣе категорическую форму, дабы исключить возможность всякаго въ этомъ отношеніи сомнѣнія.

Комиссія, однако, считаетъ, что для подобнаго исключенія въ пользу кредитныхъ учрежденій не имѣется достаточныхъ основаній, и полагаетъ, прежде всего, что соображеніямъ о такъ называемой коммерческой тайнѣ не слѣдуетъ придавать преувеличеннаго значенія. Не слѣдуетъ забывать, что самыя условія и обстановка веденія торговыхъ коммерческихъ операцій въ наше время въ значительной степени видоизмѣнились по сравненію съ прошлымъ. Чрезвычайно широкое развитіе кредита, возникновеніе расчетныхъ палатъ, всякаго рода информаціонныхъ по части торговли учрежденій и т. д., вноситъ все болѣе и болѣе элемента гласности въ область коммерческихъ и торговыхъ операцій, принуждая отступать отъ прежнихъ пріемовъ веденія дѣлъ, въ связи съ чѣмъ и вопросъ объ охраненіи коммерческой тайны естественно теряетъ свою остроту. Засимъ, что касается опасенія, будто принужденіе кредитныхъ учрежденій открывать свои книги податнымъ присутствіямъ можетъ повлечь за собою отливъ капиталовъ изъ нашихъ банковъ за границу, то таковое слѣдуетъ считать явно преувеличеннымъ, ибо въ дѣлѣ помѣщенія капиталовъ рѣшающее значеніе имѣютъ, конечно, соображенія о доходности, а такъ какъ у насъ процентъ, приносимый капиталами, значительно выше, чѣмъ за границей, то и опасаться перемѣщенія ихъ на чужіе рынки не имѣется, въ сущности, достаточныхъ основаній. Наконецъ, нельзя не замѣтить, что освобожденіе только однихъ кредитныхъ учрежденій отъ устанавливаемой обязанности, при одновременномъ возложеніи ея на всѣ правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія, представляется какъ бы противорѣчіемъ, ибо едва ли можно отрицать, что и тѣмъ свѣдѣніямъ объ имущественномъ положеніи плательщиковъ, которыми располагаютъ и которыя будутъ сообщать податнымъ присутствіямъ всѣ перечисленныя учрежденія, нерѣдко не въ меньшей степени присущъ такой же интимный характеръ, какъ и свѣдѣніямъ о производимыхъ плательщикомъ операціяхъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ и охраняющихся въ нихъ его капиталахъ. По силѣ этихъ соображеній, а также имѣя въ виду, что изъятіе кредитныхъ учрежденій отъ вышеупомянутой обязанности создастъ легкій способъ сокрытія дохода отъ капиталовъ и поставитъ, такимъ образомъ, владѣльцевъ ихъ въ особо привилегированное положеніе, комиссія признала необходимымъ предоставить податнымъ органамъ право пользоваться свѣдѣніями, имѣющимися у всѣхъ государственныхъ, общественныхъ и частныхъ кредитныхъ учрежденій, и, соотвѣтственно сему, дополнила текстъ статьи указаніемъ на кредитныя установленія.

По поводу означеннаго постановленія комиссіи представители Министерства Финансовъ, указавъ, что пользованіе для податныхъ цѣлей свѣдѣніями, извлекаемыми изъ дѣлопроизводства государственныхъ и частныхъ кредитныхъ установленій, могло бы поколебать устойчивость кредита и повредить торговлѣ и промышленности, заявили, что вѣдомство остается при особомъ мнѣніи по поводу означеннаго постановленія".

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 75).

Заявленія плательщиковъ о доходѣ.

81. Составленіе списковъ плательщиковъ на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ въ порядкѣ статей 77—80, лежитъ на обязанности предсѣдателя участковаго присутствія.

82. Лица получившія въ предшествовавшемъ окладному году доходъ свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода, обязаны подать или прислать по почтѣ письменное, по установленной формѣ, заявленіе объ этомъ доходѣ не позже 1 Марта; означенныя же въ пункѣ 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ размѣра ихъ дохода,—не позже 15 Мая.

Примѣчаніе 1. Предсѣдателемъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій предоставляется разрѣшать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предпріятій могущимъ испытывать затрудненіе въ представленіи къ 1 Марта требуемыхъ сею (82) статьею заявленій, отсрочку подачи таковыхъ, но не позже, чѣмъ до 15 Мая.

Примѣчаніе 2. Лица, состоящія подъ родительскою властью по имуществу, подъ опекою или попечительствомъ, а равно установленія, общества и товарищества, подаютъ заявленія чрезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

83. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, означенныя въ статьяхъ 7—9, подаютъ первое заявленіе о доходѣ въ теченіе *одного* мѣсяца со дня пріобрѣтеніями ~~или~~ или тѣхъ сточниковъ, по доходу отъ которыхъ они привлекаются къ обложенію.

Комментарій.

Въ основаніе опредѣленія облагаемаго дохода положено заявленіе о доходѣ, подаваемое самимъ плательщикомъ и содержащее данныя о полученномъ имъ доходѣ отъ каждаго источника, съ показаніемъ расходовъ, подлежащихъ вычету также по каждому отдѣльному источнику и изъ общаго итога всего его дохода.

Деклараціонный способъ приведенія въ извѣстность объекта обложенія не является вовсе особливою принадлежностью исключительно одного подоходнаго обложенія. Онъ находилъ себѣ примѣненіе въ финансовомъ

управленіи во многихъ странахъ уже задолго до введенія обще-подоходнаго обложенія: и при акцизахъ, и при таможенныхъ пошлинахъ и еще чаще въ прямыхъ объективныхъ налогахъ, какъ только таковые обнаружили тенденцію къ переходу отъ учета по внѣшнимъ признакамъ средняго дохода къ опредѣленію дѣйствительнаго дохода плательщика. Прежде, при медленномъ темпѣ экономической жизни, вполнѣ возможно было довольствоваться болѣе грубыми методами оцѣнки, напримѣръ, при обложеніи земли—указаніемъ кадастра, при обложеніи домовъ—періодически производимой черезъ извѣстные промежутки времени ихъ переписью, съ опредѣленіемъ средней доходности каждаго имущества и т. п. Но уже въ промысловомъ обложеніи существеннымъ моментомъ является декларированіе самимъ плательщикомъ извѣстныхъ данныхъ, хотя бы и внѣшнихъ признаковъ, по которымъ представлялось бы возможнымъ судить о размѣрѣ оборотовъ облагаемаго предпріятія и о его доходности. Таково же положеніе и въ налогахъ съ профессіональнаго заработка, гдѣ также безъ извѣстной декларацiи плательщика обойтись невозможно. Но еще болѣе полной должна быть декларація въ налогахъ съ капитала (въ широкомъ значеніи этого понятія). Отсутствіе внѣшнихъ признаковъ заставляетъ требовать здѣсь отъ плательщика точнаго указанія его дохода, безъ чего податные органы вовсе были бы лишены возможности опредѣлить объектъ обложенія. И, дѣйствительно, декларація, въ томъ смыслѣ, какой она позднѣе получила, въ подоходномъ обложеніи раньше всего утвердилась въ налогахъ съ капитала. Мало по малу, однако, деклараціонный методъ проникалъ и въ нѣкоторые другіе объективные налоги, которые, подъ вліяніемъ осложнившихся экономическихъ условій, стали принимать форму частичныхъ подоходныхъ налоговъ, съ введеніемъ прогрессіи, установленіемъ прожиточнаго минимума, учетомъ долговъ и т. д., и, такимъ образомъ, къ тому времени, когда въ налоговую систему вошелъ общеподоходный налогъ, сфера примѣненія деклараціи была уже довольна значительна. Въ частности, и у насъ деклараціонная система приняла уже въ нѣкоторыхъ прямыхъ налогахъ, какъ-то: въ налогѣ промысловомъ, съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами, а также въ пересмотрѣнномъ въ 1910 г. налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

Что касается общеподоходнаго налога, то въ этомъ въ высшей степени сложномъ и индивидуализированномъ налогѣ при приведеніи въ извѣстность объекта обложенія безъ самаго широкаго содѣйствія плательщиковъ обойтись совершенно невозможно. Опредѣленіе слагающагося изъ многихъ отдѣльныхъ полученій общаго дохода плательщика, понесенныхъ имъ издержекъ производства, уплатъ, произведенныхъ имъ по обязательствамъ, и т. д., словомъ, всего того, что должно быть учтено при исчисленіи облагаемаго дохода, предполагаетъ такое подробное ознакомленіе съ его имущественнымъ и хозяйственнымъ положеніемъ, съ условіями веденія имъ своего хозяйства и съ результатами его хозяйственной дѣятельности, которое недостижимо для силъ однѣхъ оцѣночныхъ комиссій, даже если бы къ участію въ ихъ работахъ были привлечены мѣстныя силы, въ лицѣ представителей отъ мѣстныхъ органовъ самоуправленія и выборныхъ отъ плательщиковъ. Дѣятельность такихъ комиссій, за невозможностью, безъ непосредственныхъ указаній самихъ плательщиковъ, установить съ точностью всѣ тѣ элементы, кои должны быть приняты во вниманіе при исчисленіи облагаемаго дохода, безъ всякаго сомнѣнія, была бы неудовлетворительна, а ихъ рѣшенія въ значительной степени односторонни и произвольны, а иногда, быть можетъ, и не лишены пристрастія. При

такихъ условіяхъ надѣяться на болѣе или менѣе правильное исчисленіе дохода можно было бы развѣ въ простѣйшихъ случаяхъ, когда родъ занятія и образъ жизни плательщика даютъ возможность съ достаточной точностью заключить объ его достаткѣ, или когда податные органы могутъ имѣть точныя данныя о размѣрѣ дохода (напр. въ отношеніи лицъ, состоящихъ на государственной службѣ). Но весьма вѣроятно, что значительная доля дохода отъ денежныхъ капиталовъ, отъ торговли и промышленности, отъ профессіональныхъ занятій ускользала бы вовсе отъ обложенія. Поэтому въ настоящее время во всѣхъ государствахъ, гдѣ существуетъ подоходный налогъ, деклараціонная система признается необходимѣйшимъ условіемъ правильной и успѣшной постановки всего оцѣночнаго производства, такъ какъ только при ней становится возможнымъ выясненіе фактическихъ условій образованія дохода плательщика и опредѣленіе его съ такой полнотой, которая обезпечивала бы какъ равномѣрность обложенія, такъ и финансовые его результаты. Съ другой стороны означенная система, въ значительной степени упрощая и облегчая процедуру выясненія дохода плательщиковъ, тѣмъ самымъ представляетъ несомнѣнныя удобства и для нихъ самихъ, такъ какъ при добросовѣстномъ отношеніи плательщика къ дѣлу податныя присутствія не будутъ, очевидно, имѣть повода ни оспаривать его показанія, ни вообще утруждать его требованіями представленія дополнительныхъ свѣдѣній.

Переходя, послѣ сего, къ выясненію тѣхъ условій, на которыхъ могла бы быть примѣнена деклараціонная система у насъ въ подоходномъ налогѣ, необходимо замѣтить, что во всѣхъ законодательствахъ о подоходномъ налогѣ подача деклараціи вмѣняется въ непремѣнную обязанность всѣмъ тѣмъ плательщикамъ, для которыхъ установлена подача таковой. И такая постановка дѣла единственно и можетъ быть признана правильной: разъ заявленіе о доходѣ признается необходимымъ матеріаломъ для точнаго опредѣленія дохода, а отъ того или иного опредѣленія дохода зависятъ какъ равномѣрность обложенія, такъ и финансовые его результаты, то объявленіе дохода должно стать для плательщиковъ общественною повинностью. При добровольной подачѣ заявленій цѣль эта не можетъ быть вовсе достигнута, такъ какъ большинство плательщиковъ будетъ уклоняться отъ нея, что подтверждается, между прочимъ, не только опытами иностранныхъ государствъ, но и нашимъ собственнымъ въ дѣлѣ промысловаго обложенія: до закона 1898 г. представленіе плательщиками заявленій объ оборотахъ принадлежащихъ имъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій являлось не обязанностью, а правомъ и число этихъ заявленій было поэтому весьма незначительно (по гильдейскому раскладочному сбору—не свыше $2^1/_2\%$, а по не гильдейскому—$9^1/_3\%$ общаго числа привлекавшихся къ раскладочному сбору предпріятій). Кромѣ того при добровольномъ характерѣ заявленій для плательщиковъ открывается возможность пользоваться ими въ личныхъ интересахъ, подавая заявленіе тогда, когда получается убытокъ, и воздерживаясь отъ такой подачи въ остальныхъ случаяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, однако, возникаетъ вопросъ, не слѣдовало ли бы намъ, по примѣру нѣкоторыхъ другихъ законодательствъ, установивъ обязательную подачу декларацій только въ отношеніи высшихъ разрядовъ плательщиковъ, освободить отъ этой обязанности мелкихъ плательщиковъ. Такое ограниченіе сферы примѣненія деклараціи, мотивируемое обыкновенно неподготовленностью мелкихъ плательщиковъ къ исполненію этой обязанности, а также затруднительностью для податныхъ учрежденій подвергнуть разсмотрѣнію подаваемыя ими заявленія, имѣетъ мѣсто

исключительно въ тѣхъ государствахъ, гдѣ установленъ весьма низкій прожиточный минимумъ. Но это же въ значительной степени вынужденное освобожденіе отъ подачи заявленій приводитъ въ то же время къ тому, что для мелкихъ и крупныхъ плательщиковъ устанавливается два совершенно различныхъ способа опредѣленія доходовъ: на основѣ самооцѣнки для однихъ, и чрезъ податныя учрежденія, безъ всякаго участія плательщиковъ, для другихъ. Между тѣмъ этотъ послѣдній способъ долженъ быть самъ по себѣ признанъ неудовлетворительнымъ при опредѣленіи какъ мелкихъ, такъ и крупныхъ доходовъ, и даже при обложеніи мелкихъ доходовъ отрицательныя стороны этого способа сказываются въ большей степени, такъ какъ при небольшой разницѣ между ступенями дохода, облагаемаго разными окладами, незначительная ошибка въ опредѣленіи его приводитъ къ переобложенію, тогда какъ классъ мелкихъ плательщиковъ менѣе, чѣмъ всякій другой, способенъ пользоваться предоставляемыми ему закономъ средствами защиты противъ неправильнаго обложенія. Естественно, что необходимость въ обращеніи къ такимъ способамъ исчисленія доходовъ сама по себѣ могла бы отпасть, если бы прожиточный минимумъ былъ принятъ въ этихъ государствахъ въ болѣе высокомъ размѣрѣ.

Едва ли поэтому, разъ у насъ устанавливается весьма значительный, далеко превышающій принятый въ указанныхъ государствахъ минимумъ, представляется надобность въ подобномъ изъятіи изъ правила объ обязательной подачѣ заявленій, тѣмъ болѣе, что правило это даже тамъ, гдѣ оно оказывается необходимымъ, приводитъ къ нежелательнымъ результатамъ.

Засимъ, что касается содержанія подаваемыхъ заявленій, то таковыя должны содержать свѣдѣнія о доходѣ съ подраздѣленіемъ по главнымъ источникамъ дохода и съ показаніемъ, по каждому источнику параллельно поступленій и вычетовъ.

Наконецъ, срокомъ подачи этихъ заявленій Министръ Финансовъ полагаетъ опредѣлить не позже 1 Марта для физическихъ лицъ и для установленій, обществъ и товариществъ—не позже 1 Мая.

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, не возражая противъ перваго срока, устанавливаемаго для лицъ физическихъ (1 Марта), полагала вмѣстѣ съ тѣмъ желательнымъ отдалить представленіе заявленій установленіямъ, обществамъ и товариществамъ до 15 Мая, имѣя въ виду, что предпріятія, пріурочивающія окончаніе своего операціоннаго года къ празднику Св. Пасхи, могли бы быть поставлены, въ годы поздней Пасхи, въ невозможность представить заявленіе о своемъ доходѣ 1 Мая.

Предвидя засимъ, что владѣльцы крупныхъ имуществъ и предпріятій могутъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ испытывать затрудненіе въ представленіи заявленій о своемъ доходѣ къ 1 Марта, комиссія признала желательнымъ предоставить предсѣдателямъ участковыхъ присутствій разрѣшать такимъ плательщикамъ отсрочку, но не позже какъ до 15 Мая, къ каковому сроку будутъ такимъ образомъ сосредоточены въ присутствіи заявленія отъ всѣхъ состоящихъ въ названномъ участкѣ плательщиковъ подоходнаго налога.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 75—78).

84. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерахъ *а* и *в* пункта 2 статьи 5, а

равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжества Финляндскомъ или за границею и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ приносящимъ выгоды занятіямъ, подаютъ первое заявленіе въ теченіе *одной* недѣли со дня пріобрѣтенія постояннаго мѣстожительства или со дня начала заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій.

85. Лица означенныя въ статьѣ 144, вступая въ число плательщиковъ подоходнаго налога по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, подаютъ заявленіе о таковыхъ доходахъ въ теченіе *одного* мѣсяца по окончаніи перваго года ихъ пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

86. Заявленія (ст. 82—85) подаются или непосредственно въ мѣстныя участковыя присутствія, или же чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ—чрезъ волостныя, гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія, этиже учрежденія обязаны переслать заявленія немедленно въ мѣстное участковое присутствіе. Бланки для заявленій выдаются этими учрежденіями безплатно.

Примѣчаніе 1. Подача заявленій въ указанныя въ сей (86) статьѣ учрежденія можетъ производиться въ запечатанныхъ конвертахъ и по почтѣ.

Примѣчаніе 2. Заявленія могутъ быть сдѣланы и устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податного инспектора, гдѣ онъ есть, при чемъ записанныя со словъ плательщика показанія о доходѣ должны быть удостовѣрены подписями плательщика или, въ случаѣ его неграмотности, лица по его довѣрію и предсѣдателя присутствія или помощника податного

инспектора. Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе.

87. Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

88. Заблаговременно, до 1 Марта, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей плательщикамъ подачѣ заявленій, съ указаніемъ послѣдствій неисполненія этой обязанности, и разсылаетъ плательщикамъ бланки для заявленій. Неполученіе бланка для заявленія не освобождаетъ плательщика отъ обязанности подачи заявленія къ установленному сроку.

89. Предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленій также и отъ лицъ, опредѣляющихъ свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти* рублей, если по имѣющимся у него свѣдѣніямъ доходовъ предполагается болѣе значительнымъ. Требованіе это должно быть исполнено въ теченіе *двухнедѣльнаго* срока со дня его полученія.

90. Въ подаваемыхъ на основаніи статей 82—85 заявленіяхъ должны быть показаны: 1) наименованіе плательщика (званіе, имя, отчество, фамилія), а для учрежденій—фирма или наименованіе; 2) адресъ; 3) общій итогъ дохода (ст. 36), съ подраздѣленіемъ его по отдѣльнымъ, предусмотрѣннымъ въ статьѣ 2, источникамъ полученій, съ показаніемъ особо дохода отъ владѣнія или использованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, въ которомъ облагается плательщикъ, и съ означеніемъ, какіе изъ указанныхъ имъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ ему лично и какіе

каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ (ст. 12); 4) суммы, допускаемыя къ вычету на основаніи статьи 37, и 5) подпись плательщика.

Плательщику предоставляется приводить въ заявленіи всѣ обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него въ порядкѣ статей 45 и 46, и показывать отдѣльныя поступленія по каждому источнику дохода и произведенные изъ нихъ расходы и отчисленія.

91. Если плательщикъ, при показаніи своего дохода въ заявленіи, затруднится въ опредѣленіи въ денежной суммѣ тѣхъ его частей, которыя получены натурою (ст. 20, п. 2 и ст. 25 и 31), то ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ данныя (напр., размѣръ занимаемой квартиры, приблизительное количество потребленныхъ плательщикомъ и членами его семьи продуктовъ и товаровъ и проч.), на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы произвести оцѣнку этихъ частей дохода.

92. Плательщикъ, доходъ котораго по всѣмъ источникамъ остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, можетъ взамѣнъ заявленія по статьи 90, ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался обложенію въ предшествующемъ году.

93. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ указанными въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5 установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пунктахъ 3 и 4 статьи 90, должны быть показаны:

1) суммы, значенныя къ выдачѣ въ дивидентъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ литерахъ *ж—и* и *к* пункта 3 статьи 5 обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на разширеніе и усовершенствованіе предпріятія, а именно: на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижи-

маго его имущества, на погашеніе его долговъ и на покрытіе убытковъ, значившихся по отчетамъ за предшествующіе годы, и

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, если таковые расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія и не принадлежатъ къ числу тѣхъ, которые указаны въ 3 статьи 37.

94. Установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, указанныя въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, обязаны вмѣстѣ съ заявленіемъ представить въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

95. Лица, а также означенныя въ литерахъ *б—г* и *л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества и общественныя собранія, получающія доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія этихъ плательщиковъ, обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій, сверхъ заявленія объ общемъ ихъ доходѣ (ст. 82), подавать особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго изъ этихъ имуществъ и предпріятій въ отдѣльности въ участковое присутствіе по мѣсту нахожденія означенныхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ того присутствія, въ коемъ они подлежатъ обложенію.

96. Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, годовыхъ отчетовъ, копій протоколовъ объ ихъ утвержденій и копій актовъ ревизіонныхъ комиссій, а также не включившимъ въ свои заявленія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьѣ 93, предсѣдателемъ участковаго присутствія посылается напоминаніе о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ* недѣль со дня полученія напоминанія.

97. Ежегодныя заявленія удѣльнаго вѣдомства, съ указаніемъ подлежащаго обложенію дохода этого вѣдом-

ства, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ непосредственно Министру Финансовъ, который и опредѣляетъ причитающійся съ этого дохода окладъ подоходнаго налога.

98. Свѣдѣнія о подлежащихъ обложенію доходахъ Членовъ Императорскаго Дома, полученныхъ ими на основаніи Учрежденія о Императорской Фамиліи, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора Министру Финансовъ. Означенныя свѣдѣнія Министръ Финансовъ сообщаетъ, по принадлежности, предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

Повѣрка заявленій и исчисленіе оклада.

99. Поступившія отъ плательщиковъ заявленія и представленные согласно статьѣ 94 отчеты подвергаются участковымъ присутствіемъ и его предсѣдателемъ повѣркѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи свѣдѣній и данныхъ.

100. Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя установленія и страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія, обязаны безплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ; при затруднительности же сообщенія таковыхъ свѣдѣній, они обязаны допускать предсѣдателя участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощника податного инспектора къ обозрѣнію всякаго рода актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ имѣющихся у нихъ письменныхъ данныхъ и къ извлеченію изъ нихъ необходимыхъ для обложенія свѣдѣній.

Комментарій.

Обращаясь къ разсмотрѣнію постановленій, касающихся повѣрки заявленій и исчисленія окладовъ, комиссія остановила свое вниманіе, прежде всего, на правилахъ, устанавливаемыхъ для провѣрки заявленій платель-

щиковъ статьями 93 и 94 проекта Министра Финансовъ, согласно коимъ главнымъ основаніемъ для таковой повѣрки будутъ служить, вырабатываемыя ежегодно участковыми и утвержденныя губернскими (областными) присутствіями нормы доходности для различныхъ группъ имуществъ и предпріятій. Цѣль установленія этихъ нормъ, какъ объясняетъ Министерство Финансовъ, заключается въ томъ, чтобы дать присутствіямъ извѣстнаго рода масштабъ для оцѣнки доходности различныхъ источниковъ, на основаніи котораго они могли бы, не прибѣгая еще къ собиранію детальныхъ свѣдѣній, сразу же получить общее представленіе о степени правильности показаній плательщика. По мысли Министерства Финансовъ, дѣйствія участковаго присутствія по повѣркѣ заявленій могли бы быть слѣдующими. Прежде всего, присутствіе дѣлаетъ примѣрную прикидку доходности имущества или предпріятія по вышеуказаннымъ нормамъ; засимъ, если обнаружится болѣе или менѣе значительное несходство между суммою дохода отъ имущества или предпріятія, показанною плательщикомъ, и цифрою, исчисленною по нормамъ, и если въ распоряженіи присутствія не имѣется данныхъ, разъясняющихъ это несходство, то присутствіе требуетъ отъ плательщика дополнительныхъ объясненій. Разъ возникшія сомнѣнія плательщиковъ устранены, доходъ опредѣляется въ размѣрѣ, заявленномъ плательщикомъ; но если объясненія плательщика были признаны недостаточными, то присутствіе имѣетъ отправную точку для оцѣнки дохода въ той цифрѣ, какая опредѣлилась по нормамъ, хотя и въ этомъ случаѣ присутствіе должно принять во вниманіе индивидуальныя условія, при которыхъ плательщикъ ведетъ свое хозяйство или предпріятіе, поскольку таковыя извѣстны присутствію.

Хотя такимъ образомъ, судя по объясненію Министерства Финансовъ, вышеуказаннымъ нормамъ доходности придается значеніе исключительно вспомогательное, оцѣнку же дохода предполагается и при наличности нормъ производить индивидуально, тѣмъ не менѣе комиссія встрѣтила серьезныя препятствія къ включенію проектируемыхъ о семъ постановленій въ самое Положеніе о подоходномъ налогѣ.

По сему поводу комиссія считаетъ нужнымъ замѣтить, что, какъ бы ни было желательно облегчить работу присутствій по повѣркѣ заявленій плательщиковъ, но во всякомъ случаѣ нельзя упускать изъ вида, что оцѣнка дохода плательщика по самой идеѣ подоходнаго налога, можетъ быть только индивидуальная. Всякое отклоненіе отъ этого единственно правильнаго въ подоходномъ налогѣ способа оцѣнки дохода въ сторону нормализаціи оцѣнокъ рѣшительно недопустимо, такъ какъ оно можетъ именно въ подоходномъ налогѣ болѣе, чѣмъ во всякомъ другомъ, привести къ нарушенію справедливости и равномѣрности обложенія. Поэтому, податныя по налогу Присутствія должны непремѣнно и во всѣхъ случаяхъ производить индивидуальныя оцѣнки имѣя цѣлью выясненіе дѣйствительнаго дохода плательщика, такъ какъ только этотъ доходъ и можетъ быть объектомъ подоходнаго налога. Между тѣмъ, закрѣпленіе въ законодательномъ порядкѣ предлагаемыхъ Министромъ Финансовъ правилъ о выработкѣ нормъ доходности для имуществъ и предпріятій можетъ сразу же направить дѣятельность присутствій на невѣрный путь. Исходя изъ того соображенія, что въ законѣ имѣется конкретное указаніе на одинъ только способъ повѣрки заявленій плательщиковъ, а именно—при посредствѣ нормальныхъ оцѣнокъ, податныя по налогу присутствія могутъ не безъ основанія счесть его за основной способъ оцѣнки и сосредоточить на немъ преимущественное свое вниманіе, прибѣгая къ индивидуальнымъ оцѣнкамъ только какъ

къ коррективу повѣрки, произведенной на основаніи нормъ. Что опасенія, высказываемыя по поводу возможности усвоенія мѣстными присутствіями именно такого взгляда на нормы доходности, не преувеличены, доказываетъ, между прочимъ, и практика промысловаго налога, гдѣ пріемъ оцѣнки дохода по нормамъ прочно укоренился. Но если такое положеніе дѣла вызываетъ справедливыя жалобы со стороны плательщиковъ этого послѣдняго налога, которымъ податныя присутствія, исходя изъ размѣра оборотовъ предпріятія и на основаніи нормъ, приписываютъ такой доходъ, котораго на самомъ дѣлѣ нѣтъ, то тѣмъ болѣе конечно, слѣдуетъ этого опасаться въ подоходномъ налогѣ, гдѣ оцѣнивается общая доходность плательщика, могущая слагаться изъ цѣлаго ряда частныхъ доходовъ—отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій. Правда, извѣстныя разъясненія по сему поводу могутъ быть даны въ инструкціонномъ порядкѣ, но тогда возникаетъ вопросъ, не лучше ли перенести въ инструкцію и самыя правила о нормахъ доходности, гдѣ они найдутъ себѣ мѣсто въ ряду другихъ практическихъ указаній, относительно производства оцѣнки доходовъ плательщика. Съ другой стороны, перенесеніе въ инструкцію помѣщенныхъ въ ст.ст. 93 и 94 постановленій представляетъ удобство и для Министерства Финансовъ. Не говоря уже о томъ, что выработка нормъ для различныхъ группъ имуществъ и предпріятій, которыхъ можетъ оказаться, даже и въ предѣлахъ одного податного участка, немало, дѣло весьма не легкое, слѣдуетъ указать, что облеченіе предлагаемыхъ правилъ выработки нормъ доходности въ форму закона, при извѣстныхъ условіяхъ, можетъ стѣснить иниціативу самого Министерства Финансовъ.

Оцѣнка доходовъ, въ столь широкихъ по крайней мѣрѣ размѣрахъ, какіе предполагаетъ подоходный налогъ, является у насъ дѣломъ новымъ для податной администраціи. Весьма нежелательно, поэтому, пока нѣтъ еще нагляднаго опыта, создавать въ сферѣ техники налога излишне-детальныя нормы закона, отъ которыхъ, быть можетъ, вскорѣ оказалось-бы нужнымъ отказаться; предпочтительнѣе перенести всякія подробности въ инструкцію, измѣненіе которой можетъ быть производимо безъ потери времени и съ меньшими затрудненіямъ по сравненію съ измѣненіями закона.

По всѣмъ этимъ соображеніямъ комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, высказалась за исключеніе ст.ст. 93—94 изъ проекта Положенія о подоходномъ налогѣ, съ перенесеніемъ содержанія этихъ статей въ инструкцію.

(Докладъ ком. Г. Д., стр. 75—78).

101. Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ недвижимыхъ его имуществъ и предпріятій, расположенныхъ внѣ того податного участка, въ которомъ онъ облагается, участковое присутствіе и его предсѣдатель пользуются данными и заключеніями, сообщаемыми имъ подлежащими, по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій, участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями, которые обязаны сообщать таковыя данныя и заключенія независимо отъ того, поданы ли имъ заявленія плательщиками или нѣтъ.

102. Если при разсмотрѣніи заявленія участковое присутствіе или его предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ сообщается плательщику, въ теченіи *четырехъ* мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній; въ исключительныхъ случаяхъ означенный срокъ можетъ быть продленъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ.

Примѣчаніе. Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ.

103. Въ своемъ предложеніи (ст. 102) присутствіе или его предсѣдатель должны точно указать, какія именно показанія они считаютъ сомнительными, по какимъ основаніямъ, и что именно должно быть объяснено или потверждено плательщикомъ. При этомъ указаннымъ въ статьѣ 94 установленіямъ, обществамъ, компаніямъ, товариществамъ и артелямъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ можетъ быть предложено представить дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія. Равнымъ образомъ, участковое присутствіе и его предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ, въ случаѣ встрѣтившейся надобности, представлять ихъ торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и другіе всякаго рода документы, могущіе выяснить доходъ плательщика, или же произвести, съ его согласія, чрезъ предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора, осмотръ таковыхъ на мѣстѣ.

Комментарій.

Комиссія полагала, что въ видахъ ускоренія дѣла желательно предоставить предсѣдателю участковаго присутствія, (онъ же податной инспекторъ) входить отъ своего имени въ сношенія съ плательщиками о доставленіи имъ всякаго рода дополнительныхъ свѣдѣній, могущихъ устранить возникающія сомнѣнія, не обязывая его для сего собирать лишній разъ присутствіе. Въ данномъ случаѣ дѣло идетъ только о предварительномъ собираніи матеріаловъ и объ ознакомленіи съ ними для доклада тому же присутствію, задача котораго по разсмотрѣнію заявленій плательщиковъ, такимъ образомъ, будетъ значительно облегчена. Остается упомянуть, что право непосредственнаго сношенія съ заинтересованными лицами по дѣламъ подлежащихъ присутствій принадлежитъ всѣмъ, такъ называемымъ, непремѣнныхъ членамъ, такъ что и съ точки зрѣнія прецедента, повидимому, нѣтъ препятствій снабдить подобнымъ же правомъ и предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія. По тѣмъ же соображеніямъ, казалось бы цѣлесообразнымъ предоставить предсѣдателямъ участковыхъ присутствій право единолично разрѣшать продленіе въ нужныхъ случаяхъ устанавливаемаго двухнедѣльнаго срока для представленія плательщиками затребованныхъ отъ нихъ дополнительныхъ свѣдѣній. Само собою затѣмъ разумѣется, что тѣ же право слѣдовало бы сохранить и за участковыми присутствіями, которыми оно воспользуется, если недостаточность представленныхъ плательщикомъ свѣдѣній обнаружится уже въ засѣданіи присутствія. Въ этомъ смыслѣ измѣнена редакція статьи, причемъ сверхъ сего выраженіе: «имѣетъ основаніе не принять»—замѣнено менѣе категорическимъ выраженіемъ «встрѣтятъ сомнѣніе въ правильности показаній плательщика».

Для ускоренія дѣлопроизводства податныхъ присутствій по разсмотрѣнію заявленій плательщиковъ комиссія сочла возможнымъ сократить срокъ для представленія плательщиками истребованныхъ отъ нихъ объясненій и доказательствъ до двухъ недѣль.

Соглашаясь съ доводами представителей вѣдомства о желательности въ интересахъ дѣла расширить полномочія участковыхъ присутствій и ихъ предсѣдателей предоставленіемъ имъ права требовать отъ всѣхъ вообще плательщиковъ представленія всякихъ необходимыхъ для выясненія ихъ имущественнаго положенія и ихъ доходовъ документовъ, равно права осмотра таковыхъ на мѣстѣ, чрезъ предсѣдателей присутствій и помощниковъ податного инспектора, комиссія дополнила статью соотвѣтствующимъ указаніемъ. При этомъ комиссія полагаетъ что подобная мѣра не должна имѣть для плательщика принудительнаго характера, а отказъ плательщика въ представленіи потребованныхъ отъ него книгъ и документовъ можетъ дать лишь право присутствію опредѣлять доходъ плательщика по собственному убѣжденію,

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 269).

104. Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, за свой счетъ.

105. Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика предсѣдатель участковаго присутствія

или, по его уполномочію, помощникъ податного инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ.

Примѣчаніе. Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или другими уполномоченными присутствіемъ лицами не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ.

Комментарій.

Переходя къ обсужденію правила, содержащагося въ ст. 101 (99), согласно коему Министръ Финансовъ предполагаетъ предоставить предсѣдателю участковаго присутствія и другимъ, уполномоченнымъ учрежденіями по подоходному налогу, лицамъ производить, для удостовѣренія правильности показаній плательщика, осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщику, комиссія замѣтила, что по точному смыслу означенной статьи присутствіямъ и ихъ предсѣдателямъ предполагается предоставить производить, въ случаѣ надобности провѣрить показанія плательщиковъ, внутренній осмотръ строеній, не исключая помѣщеній, занятыхъ подъ квартиры, какъ самимъ владѣльцемъ, такъ и квартиронанимателями.

По мнѣнію комиссіи слѣдуетъ, однако, высказаться, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, противъ установленія принудительнаго порядка осмотра частныхъ жилыхъ помѣщеній, прежде всего, на основаніи общихъ соображеній о нежелательности нарушать принципъ неприкосновенности жилища для податныхъ цѣлей; засимъ, по мнѣнію комиссіи, осмотръ квартиры не можетъ дать и особенно цѣнныхъ указаній о доходѣ плательщика, ибо ни размѣръ ея, ни обстановка весьма нерѣдко вовсе не соотвѣтствуютъ этому доходу.

По мнѣнію комиссіи, нѣтъ надобности вооружать податныя учрежденія указаннымъ правомъ, такъ какъ тяжесть доказательства правильности заявленнаго дохода лежитъ, по самому положенію дѣла, на плательщикѣ, который, конечно, охотно изъявитъ свое согласіе на осмотръ своей квартиры, если это можетъ разсѣять сомнѣнія присутствія въ правильности его показаній. Особенно на первыхъ порахъ дѣйствія подоходнаго налога слѣдуетъ тщательно избѣгать всего того, что такъ или иначе могло бы возстановить населеніе противъ этого налога; а право вторженія въ жилища съ фискальною цѣлью именно принадлежитъ къ числу тѣхъ тяжелыхъ для плательщиковъ податныхъ пріемовъ, осужденныхъ, кстати сказать, финансовою теоріею, которые болѣе всего способны возбудить всеобщее неудовольствіе и противъ фискальной администраціи и противъ самаго налога. Съ другой стороны, необходимо отмѣтить, что указаннаго права не предоставлено податнымъ присутствіямъ по квартирному налогу. А разъ его нѣтъ даже въ столь спеціальномъ налогѣ, то тѣмъ менѣе основанія вводить его въ Положеніе о подоходномъ налогѣ. Если бы даже

приходилось провѣрить—что возможно путемъ осмотра—доходность строеній, то всетаки представляется несправедливымъ подвергать совершенно постороннихъ лицъ, каковыми являются квартирохозяева, непріятной и стѣснительной процедурѣ осмотра ихъ жилищъ, тѣмъ болѣе, что вполнѣ надежныя указанія о всѣхъ этихъ данныхъ податныя присутствія могутъ получить изъ плановъ и описаній, имѣющихся о всѣхъ строеніяхъ въ городскихъ управахъ, а также въ страховыхъ учрежденіяхъ, гдѣ эти строенія застрахованы. Наконецъ, въ случаѣ надобности, присутствія могутъ произвести наружный осмотръ, изъ котораго и выяснятся общія данныя о размѣрѣ дома, его общемъ состояніи и т. д. Всѣхъ этихъ данныхъ, по мнѣнію комиссіи, достаточно, чтобы выяснить общую доходность дома, не прибѣгая къ осмотру частныхъ квартиръ. По этимъ соображеніямъ комиссія полагала въ отношеніи осмотра частныхъ квартиръ придержаться практики квартирнаго налога, допуская осмотръ ихъ только съ согласія или по просьбѣ квартирохозяина.

Что же касается вопроса о томъ, кому слѣдуетъ поручить производство осмотра указанныхъ помѣщеній, то комиссія полагала, что въ цѣляхъ соблюденія коммерческой тайны необходимо отказаться отъ предположенія Министра Финансовъ о предоставленіи присутствіямъ права поручить осмотръ заведеній, складовъ и помѣщеній уполномоченнымъ присутствіями лицамъ. На практикѣ можетъ оказаться, что таковой осмотръ могъ бы оказаться порученнымъ и совершенно постороннимъ податнымъ учрежденіямъ лицамъ, не отвѣчающимъ за разглашеніе полученныхъ при осмотрѣ свѣдѣній по правиламъ карательныхъ статей Положенія о подоходномъ налогѣ. Поэтому, по мнѣнію комиссіи, представлялось бы болѣе правильнымъ указать въ ст. 101 (99), что осмотръ заведеній, складовъ и помѣщеній долженъ быть производимъ не иначе, какъ предсѣдателемъ участковаго присутствія, т. е. податнымъ инспекторомъ, или, по его уполномочію, его помощникомъ.

Кромѣ того, въ виду указанныхъ измѣненій въ проектѣ Министра Финансовъ ст. 101 (99) должна быть дополнена примѣчаніемъ, въ которомъ должно быть оговорено объ осмотрѣ квартиръ лишь съ согласія квартирохозяевъ.

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 79—80).

106. Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ и разсмотрѣніе представленныхъ плательщикомъ доказательствъ производятся присутствіемъ или его предсѣдателемъ, либо, по порученію присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по ихъ усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, представляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и по-

казаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

Примѣчаніе. Отъ свидѣтельства и отъ дачи заключеній въ качествѣ свѣдущихъ лицъ устраняются лица, указанныя въ статьяхъ 371 и 373 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

107. Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія и показанія, по разсмотрѣніи ихъ присутствіемъ, не устранятъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то присутствіе, при опредѣленіи дохода, руководствуется имѣющимися у него данными.

108. Тѣ показанія въ заявленіи, по поводу коихъ вовсе не было потребовано объясненій въ порядкѣ статьи 102, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ.

109. Опредѣленіе дохода тѣхъ плательщиковъ, кои вовсе не подали заявленій, производится участковымъ присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ.

110. Указанные въ пунктѣ 1 статьи 37 платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей; пожертвованія, означенныя въ пунктѣ 3 той же (37) статьи, вычитаются лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены.

Комментарій.

Переходя къ обсужденію вопроса о томъ, при какихъ условіяхъ возможно допустить вычетъ изъ общаго дохода платежей, по долговымъ обязательствамъ, комиссія замѣтила, что Министръ Финансовъ предполагаетъ, что означенные платежи могутъ быть допускаемы къ вычету только при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и произведенныхъ по онымъ платежей.

Такое постановленіе представляется по мнѣнію комиссіи, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, непріемлемымъ. Комиссія обратила вниманіе, что согласно указанному правилу, изложенному въ статьѣ 106 (104), предполагается допускать къ вычету изъ общей суммы дохода только тѣ платежи, по долгамъ и обязательствамъ, кои дѣйствительно произведены въ году. По мнѣнію комиссіи, предложеніе Министерства Финансовъ находится, однако, въ прямомъ противорѣчіи съ общепризнанными правилами счетоводства, требующими зачисленія въ пассивъ не только платежей произведенныхъ, но и всѣхъ текущихъ платежей по займамъ и обязательствамъ, не исключая и тѣхъ, по коимъ платежъ не исполненъ. И въ самомъ дѣлѣ совершенно ясно, что всякій платежъ, срокъ котораго наступилъ въ теченіе отчетнаго года, есть, по существу дѣла, расходная статья, уменьшающая доходъ отчетнаго періода. На практикѣ можетъ всегда случиться, что за позднимъ ли наступленіемъ срока платежа, въ самомъ концѣ года, за невостребованіемъ его получателемъ или по другимъ причинамъ нѣкоторые платежи не будутъ фактически выполнены въ теченіе отчетнаго періода, но это нисколько не мѣняетъ дѣла, такъ какъ хотя эквивалентная непогашенному платежу сумма денегъ и остается пока еще въ рукахъ плательщика, но можетъ быть во всякую минуту истребована получателемъ, а потому дохода плательщика не составляетъ. Неправильность проектируемаго Министерствомъ Финансовъ порядка вычета платежей по долгамъ и обязательствамъ особенно рельефно выступаетъ, если взять, хоть и весьма значительное, но настолько задолженное имущество, что платежи по лежащему на немъ долгу покрываютъ почти весь его доходъ. Такъ, напримѣръ, если представить себѣ милліонное имущество, приносящее 50.000 р. ежегоднаго дохода, но обремененное долгомъ, платежи по коему достигаютъ, положимъ 45.000 р., то по правилу, предлагаемому Министерствомъ Финансовъ, въ томъ случаѣ, если бы платежъ этотъ въ теченіе года произведенъ не былъ, обложенію подлежалъ бы въ первый годъ весь доходъ отъ имущества въ суммѣ 50.000 р., тогда какъ въ послѣдующій годъ, на который случайно пришлось бы два платежа по 45.000 р., балансъ былъ бы сведенъ съ убыткомъ и владѣлецъ имѣнія подлежалъ бы освобожденію отъ налога. Въ общемъ результатѣ, примѣнительно къ принятой комиссіей скалѣ налога, въ совокупности за два года было бы взыскано такимъ образомъ 2.750 р. Само собою, однако, разумѣется, что это обложеніе не соотвѣтствовало бы дѣйствительному доходу плательщика, составлявшему въ томъ и другомъ году 5.000 р., и такимъ образомъ, если допустить вычетъ платежей по долгамъ, причитавшимся въ каждомъ году, то окладъ налога составлялъ бы уже всего по 79 р. въ годъ, т. е. въ общей сложности 158 р. за два года. Изъ этого примѣра видно, къ какому неравномѣрному обложенію можетъ повести при извѣстныхъ условіяхъ правило, предлагаемое Министерствомъ Финансовъ и являющееся тѣмъ болѣе несправедливымъ, что невыгодность его возрастаетъ съ увеличеніемъ задолженности, т. е. съ ухудшеніемъ матеріальнаго положенія плательщика. Соображенія, приведенныя въ постатейныхъ объясненіяхъ къ проекту Министра Финансовъ, въ доказательство невозможности принятія къ учету невыплаченныхъ платежей по долгамъ и обязательствамъ и сводящіяся къ заявленію о затруднительности для органовъ фиска судить (въ случаѣ допущенія вычета такихъ платежей) о томъ, насколько правильны и дѣйствительны предъявляемые къ учету платежи, не могутъ, по мнѣнію комиссіи, быть признаны убѣдительными, ибо выдача фиктивныхъ

обязательствъ и фиктивныхъ росписокъ въ полученіи платежей одинаково возможна и въ случаѣ принятія предложенія Министра Финансовъ. Кромѣ того, ссылка на затрудненія фиска не можетъ имѣть рѣшающаго значенія въ этомъ вопросѣ, который долженъ быть рѣшенъ самостоятельно, на основаніи принципіальныхъ соображеній, а не по соображеніямъ техническаго свойства. Къ сказанному можно еще прибавить, что предпріятія, обязанныя вести счетоводство по правиламъ двойной бухгалтеріи, покажутъ всѣ причитающіеся по ихъ долгамъ и обязательствамъ платежи, хотя бы и не выплаченные въ отчетномъ году, обязательно въ пассивѣ и исключать таковые изъ своихъ прибылей. А такъ какъ возражать противъ этого способа исчисленія прибылей, обусловленнаго уставами этихъ обществъ, не представляется возможнымъ, то въ результатѣ придется одновременно примѣнять на практикѣ два различныхъ способа учета платежей по долгамъ и обязательствамъ: одинъ для предпріятій, а другой для остальныхъ плательщиковъ, что совершенно несправедливо.

По всѣмъ изложеннымъ соображеніямъ, комиссія полагала, что къ вычету изъ дохода всѣхъ безъ исключенія плательщиковъ должны быть допускаемы не только произведенные платежи по долгамъ и обязательствамъ, но и всѣ тѣ, срокъ которымъ наступилъ въ отчетномъ году, хотя бы уплата по нимъ и не была произведена; въ соотвѣтствіи съ симъ необходимо замѣнить въ ст. 106 (104) слово: „произведенныхъ" (по онымъ платежей)—словомъ: „причитающихся".

(Докладъ Ком. Г. Д., стр. 82).

111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства (ст. 16, п. 1) безъ указанія процента роста исчисляется въ размѣрѣ *шести* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста,—то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Тѣмъ же порядкомъ опредѣляется и размѣръ подлежащихъ вычету изъ дохода плательщика платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ роста не указанъ.

112. По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ статей 99—111, участковымъ присутствіемъ принимается постановленіе съ изложеніемъ его основаній.

113. Окладные листы, съ обозначеніемъ размѣра облагаемаго дохода и причитающагося съ плательщика оклада налога, должны быть разосланы участковымъ присутствіемъ по принадлежности не позже 1 Сентября.

114. О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ предсѣдатель присутствія выставляетъ объявленіе въ участковомъ присутствіи, а также въ мѣстномъ

казначействѣ или въ другихъ мѣстахъ, по его усмотрѣнію, и, сверхъ того, объявляетъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ.

115. Вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за предѣлами Государства Россійскаго, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ, могутъ быть разрѣшаемы, въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія, на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

Комментарій.

Уменьшеніе окладовъ налога съ доходовъ, одновременно облагаемыхъ въ Имперіи и за границей.

„При разсмотрѣніи постановленій, изложенныхъ въ ст.ст. 111 и 112*) проекта Министерства Финансовъ, комиссія приняла въ вниманіе, что въ сихъ статьяхъ исчисляемый на русскаго подданнаго, прибывающаго за границей, окладъ подоходнаго налога въ томъ случаѣ, если доходы сего лица одновременно обложены подоходнымъ или соотвѣтствующими ему другими сборами въ пользу иностраннаго государства — подлежитъ соотвѣтственному уменьшенію, по правиламъ, устанавливаемымъ Министромъ Финансовъ, причемъ въ случаѣ означеннаго двойного облаженія доходовъ пребывающихъ въ Имперіи иностранныхъ подданныхъ, соблюдаются правила, устанавливаемыя на сей предметъ или договорами съ иностранными государствами, или, за отсутствіемъ договора, Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ.

Въ разъясненіе изложенныхъ выше постановленій, представители вѣдомства объяснили, что главною цѣлью введенія въ проектъ Положенія означенныхъ статей является стремленіе устранить двойное обложеніе дохода русскихъ подданныхъ, которые, проживая за границею, могли бы оказаться привлеченными къ обложенію по одному и тому же источнику одновременно и въ Россіи, и въ иностранномъ государствѣ. Такой случай можетъ представиться, между прочимъ, въ первое послѣ выѣзда плательщика изъ Россіи время, въ теченіе котораго, согласно ст. 5 проекта Положенія, онъ будетъ еще привлекаемъ къ платежу подоходнаго налога у насъ и вмѣстѣ съ тѣмъ попадаетъ уже подъ обложеніе въ пользу иностраннаго государства. Напримѣръ, въ Пруссіи, русскіе подданные будутъ подлежать подоходному обложенію чрезъ годъ послѣ прибытія въ это государство, а если имѣютъ тамъ заработокъ—то и въ первый же годъ.

*) Ст. 111 и 112 Проекта Мин. Ф. исключены и замѣнены новою статьею закона—114. *Прим. сост.*

Между тѣмъ, у насъ они будутъ числиться плательщиками въ теченіе полныхъ двухъ лѣтъ послѣ своего выѣзда за границу. Въ точно такомъ же положеніи могутъ оказаться и иностранные подданные, проживающіе въ Россіи въ теченіе того времени, пока по закону своей страны они считаются плательщиками и послѣ выбытія ихъ изъ ея предѣловъ. Въ западно-европейскихъ государствахъ область эта регулируется особыми заключаемыми между ними на правахъ взаимности договорами. Подобные же договоры съ цѣлью устранить двойное обложеніе нашихъ подданныхъ предстоитъ заключить и намъ. Но пока желательно было бы предоставить Министру Финансовъ право издать правила, по которымъ могло-бы производиться уменьшеніе оклада, исчисленнаго у насъ съ русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границею, и иностранцевъ въ Россіи, соотвѣтственно налогу, уплачиваемому ими съ тѣхъ же источниковъ дохода за границею. Опытъ промысловаго налога показываетъ, что случай двойного обложенія по одному и тому же источнику дохода въ указанныхъ условіяхъ встрѣчаются вовсе не какъ единичные факты. Въ Министерство Финансовъ постоянно поступаютъ ходатайства отъ иностранцевъ, основавшихъ предпріятія въ Россіи, а равно нѣкоторыхъ нашихъ коммерсантовъ, имѣющихъ дѣло за границей, о вычетѣ изъ облагаемаго промысловымъ налогомъ дохода уплаченныхъ ими за границею налоговъ съ доходовъ отъ тѣхъ же предпріятій, кои обложены въ Россіи. Но область подоходнаго налога значительно шире области промысловаго налога, облагающаго только промышленныя и торговыя предпріятія а потому слѣдуетъ полагать, что случаи двойного обложенія въ подоходномъ налогѣ будутъ значительно чаще. Въ виду сего, представители вѣдомства считали, что было бы весьма желательно дать возможность Министру Финансовъ, въ необходимыхъ случаяхъ, облегчать такихъ плательщиковъ, которымъ пришлось бы, за отсутствіемъ пока договоровъ съ подлежащими государствами, нести тяжесть двойного обложенія.

Комиссія, однако, не удовлетворилась этимъ объясненіемъ. По ея мнѣнію, какъ ни желательно было бы устранить двойное обложеніе нашихъ плательщиковъ, проживающихъ за границею, по источникамъ дохода, находящимся въ Россіи, но во всякомъ случаѣ это не можетъ служить основаніемъ для предоставленія имъ льготъ исключительно за счетъ нашего государственнаго казначейства. Хотя представители вѣдомства и заявили, что разсматриваемыя статьи имѣютъ въ виду дать возможность устранить двойное обложеніе въ тѣ преимущественно годы, въ періодъ которыхъ русскій подданный продолжаетъ еще числиться плательщикомъ въ Россіи, но уже привлекается къ платежу налога въ пользу иностраннаго государства, однако, по точному смыслу редакціи ст. 111, право на эту льготу остается за нимъ навсегда, и, такимъ образомъ, если по закону страны, въ которой онъ поселится и найдетъ себѣ заработокъ, онъ будетъ подлежать обложенію по всѣмъ своимъ источникамъ дохода (какъ напр. въ Пруссіи), то исчезнетъ самая возможность обложенія такого лица въ Россіи, хотя бы оно имѣло въ ней недвижимую собственность, промыслы и т. п. источники дохода. Съ другой стороны пониженіе оклада, начисленнаго у насъ на иностранца, проживающаго въ Россіи, есть не что иное, какъ принятіе на счетъ государственнаго казначейства того налога, который иностранное государство взимаетъ въ свою пользу съ дохода, получаемаго его подданными въ Россіи. Слѣдуетъ при этомъ напомнить, что, согласно настоящему проекту Положенія, подоходному налогу будутъ подлежать у насъ только тѣ источники дохода, которые связаны съ нашей территоріей,

между тѣмъ какъ западно-европейскія законодательства не всегда придерживаются, какъ уже сказано, принципа территоріальности. Уже въ силу этого обстоятельства, условія, въ которыхъ находятся въ отношеніи подоходнаго обложенія русскіе подданные, проживающіе за границей, менѣе для нихъ благопріятны, чѣмъ тѣ, кои имѣются въ виду установить у насъ для иностранныхъ подданныхъ, поселившихся въ нашей странѣ, а потому, если и могла бы идти рѣчь о нѣкоторомъ польгоченіи русскихъ подданныхъ, обложенныхъ за границею, то по отношенію къ иностранцамъ, проживающимъ и имѣющимъ у насъ заработку, можно идти на уступки только при условіи полной взаимности со стороны заинтересованныхъ государствъ. Все сказанное приводитъ къ тому заключенію, къ которому пришли въ сущности и представители вѣдомства, а именно, что настоящій вопросъ можетъ и долженъ быть рѣшаемымъ только путемъ заключенія, на основахъ взаимности, договоровъ съ тѣмъ державами, кои взимаютъ подоходный налогъ съ проживающихъ у нихъ русскихъ подданныхъ и объ этомъ Правительству надлежало бы позаботиться немедленно послѣ того, какъ, налогъ этотъ будетъ введенъ у насъ. Засимъ, нельзя также не замѣтить, что, оставляя даже въ сторонѣ общія соображенія о противорѣчіи статей 111 и 112 интересамъ нашего государственнаго казначейства, статьи эти вызываютъ весьма серьезныя возраженія вслѣдствіе неопредѣленности заключающихся въ нихъ постановленій. Какъ бы ни было велико довѣріе къ Министру Финансовъ, какъ главному представителю фиска, тѣмъ не менѣе, по мнѣнію комиссіи, едва ли, однако, желательно вручить ему столь неограниченныя полномочія, какія вытекаютъ изъ текста упомянутыхъ статей. Но, такъ какъ, съ другой стороны, нельзя согласиться и съ заявленіемъ вѣдомства относительно невозможности предусмотрѣть всѣ могущія представиться на практикѣ подробности дѣла, то комиссія и полагаетъ, что за невозможностью удовлетворительнымъ образомъ выработать основанія, которыми Министръ Финансовъ могъ бы впослѣдствіи руководствоваться при пониженіи окладовъ налога, исчисленнаго съ плательщиковъ, обложенныхъ подоходнымъ налогомъ одновременно въ Россіи и за границею, будетъ правильнѣе всего вовсе не затрагивать этого вопроса въ проектѣ Положенія, и это тѣмъ болѣе цѣлесообразно, что относительно практическаго значенія предлагаемой мѣры въ настоящее время не имѣется никакихъ данныхъ.

На основаніи всѣхъ изложенныхъ соображеній, комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, склонялась къ мнѣнію о цѣлесообразности полнаго исключенія указанныхъ статей 111 и 112 изъ проекта Положенія. Однако, въ виду заявленія представителей вѣдомства о необходимости хотя бы отмѣтить въ законѣ желательность принятія надлежащихъ мѣръ къ устраненію одно временнаго обложенія нашихъ плательщиковъ по однимъ и тѣмъ же источникамъ въ Россіи и за границею, комиссія остановилась на мысли, что было бы не безполезно включить въ проектъ Положенія новую статью 112, указавъ въ ней что вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за границей, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Россіи, могутъ быть разрѣшаемы на отступленіе отъ постановленія сего Положенія на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

(Докладъ Ком. Гос. Думы, стр. 82—84).

---

*) Въ послѣдней редакціи—ст. 114. *Прим. сост.*

Порядокъ обжалованія.

116. Плательщику предоставляется обозрѣвать въ канцеляріи участковаго присутствія все дѣлопроизводство, относящееся до опредѣленія его дохода или исчисленія съ него налога; въ тѣхъ же случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ присутствіемъ въ иномъ противъ указаннаго имъ въ заявленіи размѣрѣ, или плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго со него налога, участковое присутствіе обязано сообщить ему, по его письменному о томъ ходатайству, списокъ своего постановленія по опредѣленію его дохода и по исчисленію съ него налога, а также списки съ протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, не позже, чѣмъ на *седьмой* день со времени поступленія такого ходатайства плательщика.

Комментарій.

„Имѣя въ виду, что удовлетвореніе ходатайствъ плательщиковъ о выдачѣ имъ копій постановленій по исчисленію съ нихъ налога, а также протоколовъ, касающихся показаній по этимъ дѣламъ свидѣтелей и экспертовъ, притомъ въ трехдневный срокъ, можетъ сильно затруднить участковыя присутствія, комиссія, соглашаясь съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагала достаточнымъ взамѣнъ сего предоставить плательщикамъ право обозрѣвать все относящееся до исчисленія съ нихъ налога дѣлопроизводство, сохранивъ, однако, за плательщикомъ право въ тѣхъ же случаяхъ, когда онъ имѣетъ возраженія противъ исчисленныхъ съ него налоговъ или противъ опредѣленнаго присутствіемъ размѣра его дохода, требовать копію постановленія присутствія, а также протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ; эти копіи должны быть сообщены плательщику въ семидневный срокъ.

Въ связи съ назначеніемъ на 15 Сентября срока окончанія работъ участковыхъ присутствій по исчисленію причитающихся съ плательщиковъ окладовъ налога, представляется необходимымъ удлинить устанавливаемый въ сей статьѣ срокъ на подачу жалобъ на постановленія сихъ присутствій до 15 Октября. Сверхъ сего, для точности редакціи въ текстъ означенной статьи включено указаніе на областныя присутствія.“

(Постатейныя объясн. Ком-іи Г. Думы, стр. 282).

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не пріостанавливаетъ взысканія налога.

Комментарій.

„Признавая безцѣльнымъ и несоотвѣтствующимъ интересамъ плательщиковъ доводить до Правительствующаго Сената тѣ протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій, которые, по признанію Министра, неправильны, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва полагала ввести новую статью—114, коей предоставить Министру Финансовъ право оставлять ихъ безъ послѣдствій.

Финансовая комиссія [Г. Д. IV созыва] означенную статью приняла, наименовавъ ее ст. 120.“

(Постатейныя объясн. Ком-іи Г. Думы, стр. 283.)

118. О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается извѣщеніе: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, гдѣ находится присутствіе,—не позже, чѣмъ за *одну* недѣлю до засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—не позже, чѣмъ за *двѣ* недѣли до засѣданія. При этомъ плательщику предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и представлять словесныя или письменныя объясненія. Неразысканіе жалобщика по указанному имъ адресу, а равно неявка его или его повѣреннаго, не останавливаютъ рѣшенія дѣла, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда губернское (областное) присутствіе признаетъ, что причиною неявки были какія-либо уважительныя препятствія или что извѣщеніе о днѣ засѣданія не было своевременно доставлено.

Примѣчаніе. Извѣщенія посылаются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ вручается плательщику, а другой, съ его распискою, возвращается въ губернское (областное) присутствіе.

119. Повѣренными плательщиковъ не могутъ быть лица, указанныя въ статьѣ 4 приложенія къ статьѣ 53.

120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣніи жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными участковому присутствію (ст. 100—109).

121. Жалобы на постановленія губернскаго (областного) присутствія приносятся плательщиками въ Правительствующій Сенатъ въ *мѣсячный* срокъ со дня врученія имъ списковъ съ обжалуемыхъ постановленій.

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117 и 121 жалобы

подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся, и представляются, съ объясненіями, не позже *одного* мѣсяца по подачѣ ихъ: участковымъ присутствіемъ—въ губернское (областное) присутствіе, а губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ—Министру Финансовъ.

123. Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворить собственною властью; въ случаѣ же непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позже *двухъ* мѣсяцевъ со дня ихъ представленія въ Министерство Финансовъ.

124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій на рѣшенія этихъ присутствій (ст. 65) могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ эти протесты, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

125. Участковымъ и губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіямъ, по принадлежности, предоставляется, при наличности уважительныхъ причинъ (ст. 132), удовлетворять ходатайства плательщиковъ о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на подачу жалобъ, если ходатайства эти заявлены не позже *одного* мѣсяца со дня истеченія срока. Постановленія сихъ учрежденій по этого рода ходатайствамъ почитаются окончательными.

Комментарій.

„Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, включила новую статью, предоставляющую подлежащимъ учрежденіямъ право, по ходатайствамъ о томъ плательщиковъ, возстановлять пропущенные сроки на подачу жалобъ. Жалобы эти будутъ приноситься въ то учрежденіе по подоходному налогу, рѣшеніе котораго подлежитъ обжалованію, въ теченіе мѣсяца со дня истеченія законнаго срока

на подачу жалобы, причемъ рѣшенія по этого рода ходатайствамъ будутъ считаться окончательными".

(Постат. объясн. Ком. Г. Думы стр. 285).

О взысканіяхъ за нарушеніе правилъ о подоходномъ налогѣ.

126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *ста* рублей.

127. За неподачу въ срокъ заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, равно за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *двухсотъ* рублей.

Комментарій.

„Въ виду сложности составленія заявленія о доходѣ и непривычки населенія къ веденію точнаго учета своихъ доходовъ, комиссія полагаетъ понизить размѣръ денежнаго взысканія за неподачу въ срокъ упомянутыхъ въ статьѣ заявленій до двухсотъ рублей".

(Постат. объясн. Мин. Фин., стр. 287).

128. Виновные въ непредставленіи заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, или въ подачѣ заявленія, не заключающаго въ себѣ какихъ либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, въ *двухнедѣльный* срокъ послѣ сдѣланнаго предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанія, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

129. Уполномоченные означенныхъ въ статьѣ 100 частныхъ предпріятій, виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и въ то же время въ отказѣ допустить означенныхъ въ той же (100) статьѣ лицъ къ обозрѣнію своего дѣлопроизводства и къ извле-

ченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

130. За недопущеніе предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія или помощника податного инспектора къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также недвижимыхъ имуществъ, въ порядкѣ статьи 105, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

Комментарій.

„Комиссія въ огражденіе интересовъ плательщиковъ считаетъ желательнымъ допускать къ осмотру поименованныхъ въ статьѣ помѣщеній *только* чиновъ податной инспекціи".

(Постат. объясн. Ком. Г. Д., стр. 287).

131. Упомянутыя въ статьяхъ 126—130 денежныя взысканія за нарушенія, совершенныя повѣреннымъ, обращаются на довѣрителя, которому предоставляется право обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ уплаченныхъ за совершенное послѣднимъ нарушеніе суммъ, если нарушеніе допущено безъ вѣдома довѣрителя.

Комментарій.

„Комиссія считаетъ, что было бы цѣлесообразнымъ, въ видахъ информаціи плательщиковъ, возстановить исключенное изъ текста финансовою комиссіею Государственной Думы III созыва указаніе на право владѣльца обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ наложенныхъ на него штрафовъ за неисполненіе требованій настоящаго Положенія.

(Постат. объясн. Ком. Г. Д., стр. 286).

132. Денежныя взысканія, означенныя въ статьхъ 126—130, не налагаются на плательщиковъ при наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей.

Уважительными причинами почитаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь и другія непреодолимыя препятствія (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, Уст. Угол. Суд., изд. 1914 г., ст. 388).

133. За сообщеніе въ заявленіяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются:

денежному взысканію не свыше *десятикратнаго* размѣра утаенной суммы налога.

Комментарій.

„Въ означенную статью внесена слѣдующая редакціонная поправка: въ видахъ ясности редакціи, указано, что за сообщеніе въ заявленіяхъ, жалобахъ или объясненіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній плательщикъ подвергается денежному штрафу „сверхъ доплаты налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ“, причемъ размѣръ этого штрафа опредѣленъ „не свыше 10-ти-кратнаго размѣра утаенной суммы налога“.

(Постат. объясн. Ком. Г. Д., стр, 289).

134. Взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—131 и 133, налагаются тѣми по подоходному налогу присутствіями, при разсмотрѣніи коими дѣла обнаружены соотвѣтственныя нарушенія. Постановленіе присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему *мѣсячнаго* со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

135. Налагаемая въ порядкѣ статей 126—131 и 133 взысканія поступаютъ въ доходъ казны.

136. Налагаемыя за нарушеніе постановленій на-

стоящаго Положенія денежныя взысканія, въ случаѣ несостоятельности виновныхъ, лишеніемъ свободы не замѣняются.

137. Дѣла о наложеніи денежныхъ взысканій за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія (ст. 126—130 и 133) не могутъ быть возбуждаемы, когда со времени нарушенія прошло два года.

138. Если нарушеніе постановленій настоящаго Положенія обнаружится послѣ смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или если самое распоряженіе о наложеніи взысканія должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то производство о наложеніи взысканій за сіе нарушеніе прекращается.

139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній постановленій настоящаго Положенія, виновный подвергается денежному взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній въ отдѣльности.

140. Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ постановленій настоящаго Положенія мировымъ или общимъ судебнымъ установленіямъ опредѣляется размѣрами денежнаго взысканія.

Привлеченіе плательщиковъ къ обложенію, освобожденіе ихъ отъ обложенія и измѣненіе оклада въ теченіе окладного года.

Комментарій къ ст. 141—154.

Измѣненіе оклада въ теченіе года.

Постановленія, вошедшія въ статьи 141—154 Положенія, предусматриваютъ случаи изъятія изъ общаго порядка привлеченія къ обложенію и исчисленія налога.

Изъятіе изъ сего порядка, прежде всего, должно быть безъ сомнѣнія допущено въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ, сократился болѣе или менѣе значительно въ теченіе окладного года. Плательщикъ могъ потерпѣть ущербъ вслѣдствіе неурожая, уничтоженія имущества отъ огня, банкротства предпріятія, въ которомъ онъ участвовалъ, потери службы, заработка и т. п. Ясно, что въ подобныхъ случаяхъ, явно понижающихъ его налогоспособность, ему должно быть дано право домогаться, чтобы всѣ эти обстоятельства были приняты во вниманіе при исчисленіи этого налога, а если

налогъ уже исчисленъ, —то и соотвѣтствующаго его пониженія. Въ виду сего комиссія приняла безъ возраженія предположеніе Министра Финансовъ о томъ, чтобы въ указанномъ случаѣ плательщику было предоставлено право ходатайствовать о семъ передъ участковымъ присутствіемъ до 15 Декабря окладного года.

Засимъ необходимо отступить отъ общаго порядка привлеченія къ обложенію и исчисленію налога также и въ отношеніи лицъ (физическихъ и юридическихъ), вновь вступающихъ въ число плательщиковъ, причемъ надлежитъ различать слѣдующіе, могущіе представиться, случаи:

1) Когда лицо, проживающее въ Россіи, вступаетъ въ число плательщиковъ вслѣдствіе увеличенія его дохода свыше нормы прожиточнаго минимума.

Согласно законодательству нѣкоторыхъ государствъ, такія лица привлекаются къ обложенію уже въ томъ году, въ теченіе котораго доходъ ихъ превысилъ означенный минимумъ. Въ другихъ же государствахъ они полагаются въ окладъ въ началѣ слѣдующаго года. Этому же примѣру, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, считаетъ возможнымъ слѣдовать и финансовая комиссія, находя такой порядокъ болѣе удобнымъ въ практическомъ отношеніи. Въ соотвѣтствіи съ симъ изложена ст. 142 Положенія.

2) Когда возникаютъ новыя установленія, общества и товарищества, подлежащія на основаніи Положенія подоходному налогу.

Такъ какъ эти юридическія лица подлежатъ обложенію по своему отчету, то комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагаетъ, что было бы болѣе правильнымъ привлекать ихъ къ обложенію въ томъ году, когда выйдетъ первый ихъ отчетъ, причемъ, если этотъ отчетъ будетъ обнима[illegible] періодъ свыше годового, то выведенная по доходу прибыль и причитающійся съ нея окладъ налога будетъ распредѣляться пропорціонально числу мѣсяцевъ на двѣ части: одну, причитающуюся за годъ, а другую—за избыточное сверхъ года время. Постановленіе это включено въ ст. 153 Положенія.

3) Когда лица или установленія пріобрѣтаютъ въ Россіи недвижимое имущество, предпріятіе или начинаютъ получать доходъ отъ капитала, находящагося въ Россіи, а также пенсію или пособіе изъ русской казны, причемъ сами плательшими проживаютъ или находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагаетъ, что означенныя лица, среди которыхъ можетъ быть не мало иностранныхъ подданныхъ и установленій, могли бы быть привлекаемы къ обложенію въ первый же годъ по пріобрѣтеніи ими этихъ источниковъ за все остающееся до конца года полное число мѣсяцевъ по ожидаемому доходу. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ, доходъ, дѣйствительно полученный ими за часть перваго года, увеличивается по расчету за первый годъ. Постановленіе это включено въ ст. ст. 143 и 149 Положенія.

4) Когда финляндскій гражданинъ или иностранный подданный пріобрѣтаетъ въ Имперіи (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) постоянное мѣстожительство или временно пребываетъ въ Имперіи для заработковъ и производства промысловъ, а также когда русскій подданный по возвращеніи изъ Великаго Княжества Финляндскаго или изъ за границы пріобрѣтаетъ въ первый же годъ по прибытіи въ Имперію (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) постоянное мѣстожительство.

По означенному вопросу финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, высказалась въ смыслѣ привлеченія указанныхъ иностранныхъ подданныхъ немедленно по прибытіи ихъ въ Россію.

5) Когда русскій подданный послѣ болѣе чѣмъ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею вернется въ Россію или финляндскій гражданинъ и иностранный подданный поселится въ ней (ст. 5, п. б).

Комиссія полагаетъ, что къ означеннымъ лицамъ можетъ быть примѣненъ общій порядокъ привлеченія ихъ къ обложенію, по совокупности всѣхъ доходовъ, по истеченіи года ихъ пребыванія въ Россіи. Въ первый же годъ они облагаются лишь по доходу отъ недвижимой собственности, предпріятія, отъ помѣщеннаго въ Россіи капитала и отъ пенсій и пособій, выдаваемыхъ изъ казны. Постановленіе это включено въ ст. 144 Положенія.

Далѣе, необходимо указать, какъ поступать при выбытіи лицъ и установленій изъ числа плательщиковъ въ послѣдній годъ, послѣ котораго прекращается ихъ податная обязанность.

Выбытіе изъ числа плательщиковъ можетъ быть вызвано:

1) Смертью плательщика въ теченіе окладного года.

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва по разсматриваемому вопросу включила въ Положеніе слѣдующее постановленіе: если смерть послѣдовала до момента составленія окладного листа, то окладъ налога не долженъ исчисляться вовсе; въ случаѣ смерти между моментомъ составленія окладного листа и 2 Октября, т. е. срокомъ производства перваго взноса, исчисленный окладъ слагается со счетовъ; если, наконецъ, плательщикъ умеръ позже этого срока, то не сдѣланные взносы налога, ставшіе уже недоимкой, взыскиваются съ наслѣдственнаго имущества.

Предположеніе это вызвало возраженія со стороны представителей вѣдомства, которые находили по существу дѣла неправильнымъ ставить уплату налога съ дохода, которымъ умершій плательщикъ все же пользовался можетъ быть въ теченіе двухъ третей года, въ зависимости отъ случайнаго обстоятельства, послѣдовала ли смерть за нѣсколько дней до 2 Октября или послѣ. Засимъ, слѣдуетъ имѣть въ виду, что наслѣдники, если даже вступятъ во владѣніе открывшимся имуществомъ въ годъ смерти, будутъ привлечены къ уплатѣ налога по перешедшему къ нимъ источнику только со слѣдующаго года, и, такимъ образомъ, фискъ можетъ лишиться при извѣстныхъ условіяхъ полнаго годового оклада, что въ общей сложности по всей Имперіи составитъ, по всей вѣроятности, уже не малую сумму. Въ виду сего представители Министерства Финансовъ предложили включить въ Положеніе постановленіе, согласно которому, въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы, впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками производится съ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу каждаго изъ наслѣдниковъ.

Съ своей стороны финансовая комиссія не встрѣтила препятствій къ принятію изложеннаго постановленія, которое и надлежитъ включенію въ Положеніе въ видѣ ст. 150.

2) Выѣздомъ плательщика на постоянное жительство за границу

или прекращеніемъ дѣятельности облагавшагося установленія, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и общественныхъ собраній.

3) Потерею находившихся въ Россіи источниковъ, по которымъ облагались лица, жившія, а установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Финансовая комиссія считала необходимымъ, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, означенныхъ плательщиковъ подвергнуть обложенію за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала. Постановленіе это включено въ Положеніе въ статей 151, 152 и 154.

За симъ могутъ представиться на практикѣ случаи пропуска плательщиковъ или признанія ихъ неправильно подлежащими налогу, или, наконецъ, обложенными въ меньшемъ, слѣдуетъ, размѣрѣ. Всѣхъ этихъ лицъ Министерство Финансовъ предлагаетъ привлекать вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе какъ за 3 года.

Финансовая комиссія въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, признавая эту мѣру вполнѣ цѣлесообразной и справедливой, увеличила по собственному почину до 5 лѣтъ предѣлъ періода, за время котораго можетъ быть производимо дополнительное взысканіе налога. Вмѣстѣ съ тѣмъ необходимо въ законѣ оговорить, что дѣйствіе сей мѣры не должно распространяться на тѣхъ плательщиковъ, которые могли бы оказаться необложенными вовсе или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, по винѣ самихъ податныхъ учрежденій, располагавшихъ всѣми необходимыми свѣдѣніями для правильнаго исчисленія облагаемаго дохода и оклада, такъ какъ въ этомъ случаѣ плательщики выполняли добросовѣстно свои податныя обязанности.

Наконецъ, Министръ Финансовъ предлагаетъ ввести въ Положеніе о подоходномъ налогѣ, слѣдуя указаніемъ всѣхъ иностранныхъ законодательствъ, весьма важное постановленіе, коему придается обычно большое практическое значеніе въ качествѣ мѣры, направленной противъ сокрытія дохода отъ капиталовъ. Дѣло идетъ о возложеніи на душеприказчиковъ или наслѣдниковъ обязанности уплаты недовзысканнаго при жизни наслѣдодателя, вслѣдствіе сокрытія имъ части своего дохода, подоходнаго налога, причемъ Министръ Финансовъ полагаетъ распространить такое взысканіе на періодъ не свыше 3 лѣтъ предшествовавшихъ смерти наслѣдодателя.

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, вполнѣ присоединяясь къ мнѣнію Министра Финансовъ относительно необходимости и у насъ ввести эту репрессивную мѣру, признала желательнымъ удлинить до 5 лѣтъ періодъ, за который будетъ производиться взысканіе недопустившаго налога, но, вмѣстѣ съ тѣмъ, считали болѣе правильнымъ взысканіе это обращать непосредственно на наслѣдственную массу, не обременяя лишними требованіями душеприказчика. При этомъ отвѣтственность наслѣдниковъ должна быть соразмѣрна съ полученной каждымъ изъ нихъ долей наслѣдства.

(Докладъ Комис. Г. Д., стр. 84 87).

141. Если доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обязательствъ или утраты источниковъ дохода, сократился въ теченіе окладного года на сумму, превышающую *одну четвертую* часть исчислен-

наго для обложенія дохода, то плательщику предоставляется ходатайствовать до 15 Декабря окладного года передъ участковымъ присутствіемъ о соотвѣтствующемъ уменьшеніи исчисленнаго съ него налога.

142. Если доходъ лица, освобождаемаго отъ налога на основаніи статьи 4, превыситъ въ теченіе окладного года *восемьсотъ пятьдесятъ* рублей, то такое лицо привлекается къ обложенію съ начала слѣдующаго окладного года.

143. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя только по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, привлекаются къ обложенію въ первый же годъ пріобрѣтенія ими источниковъ таковыхъ доходовъ.

144. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ *б* пункта 2 статьи 5, а также русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, кромѣ указанныхъ въ статьѣ 84, привлекаются къ обложенію по совокупности всѣхъ доходовъ лишь по истеченіи перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

145. При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода лицъ, указанныхъ въ статьѣ 84, а также лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—10, за первый годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ отъ него въ теченіе этого года размѣрѣ.

146. Плательщики, которые при исчисленіи налога были пропущены или оказались, по вновь открывшимся обстоятельствамъ, неправильно признанными неподлежащими обложенію налогомъ или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, привлекаются къ обложенію, вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* лѣтъ, непосред-

ственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

147. Если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой либо части подоходнымъ налогомъ, то недовзысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственнаго имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* непосредственно предшествующихъ открытію наслѣдства лѣтъ. Наслѣдники отвѣчаютъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства.

148. Опредѣленіе размѣра облагаемаго дохода лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, привлекаемыхъ къ обложенію въ порядкѣ статей 144—147, между 1 Сентября и 31 Декабря окладного года, производится въ первый годъ ихъ обложенія или въ годъ обнаруженія необложеннаго налогомъ ихъ дохода, согласно постановленіямъ, содержащимся въ статьяхъ 71—76 и 82—112, предсѣдателемъ участковаго присутствія. На рѣшеніе предсѣдателя участковаго присутствія могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе въ *мѣсячный* срокъ со дня объявленія рѣшенія.

Комментарій.

[Статья] дополнена ссылкою на ст. 82 такъ какъ комиссія считаетъ, что русскіе подданные, возвратившіеся въ Имперію и иностранцы, прибывшіе въ нее и пріобрѣвшіе мѣстожительство въ первый годъ, могутъ быть облагаемы также по ожидаемому дохода.

(Постат. объясн., стр. 295).

149. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, подлежащіе платежу подоходнаго налога въ порядкѣ статей 144 и 145, привлекаются къ обложенію въ первомъ году за остающееся до конца этого года число полныхъ мѣсяцевъ. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ доходъ, дѣйствительно полученный за часть перваго года, увеличивается по расчету за цѣлый годъ.

150. Въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года, исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы, впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками, производится съ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдства наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу каждаго изъ наслѣдниковъ.

151. Съ лицъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ вслѣдствіе выѣзда въ Великое Княжество Финляндское или за границу, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

152. Съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—9, въ случаѣ потери ими всѣхъ тѣхъ источниковъ, по доходамъ отъ коихъ они привлекались къ обложенію, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до потери ими означенныхъ источниковъ дохода.

Комментарій.

Редакціонныя исправленія, обусловленныя рѣшеніемъ комиссіи о привлеченіи къ обложенію подоходнымъ налогомъ кредитныхъ установленій, акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ. Для точности редакціи внесено слово «всѣхъ» (источниковъ).

(Постат. объясн., стр. 297).

153. Вновь возникшія установленія, общества компаніи, товарищества и артели, означенныя въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, привлекаются къ обложенію по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, при чемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ прибыли, соотвѣтствующей времени, истекшему съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ—со всей при-

были по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

Примѣчаніе. Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ *б—г, і* и *л* пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 142.

Комментарій.

Редакціонныя исправленія съ связи съ привлеченіемъ къ обложенію подоходнымъ налогомъ кредитныхъ установленій, акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ.

Въ примѣчаніи признано болѣе удобнымъ дать перечень тѣхъ юридическихъ лицъ, кои будутъ привлекаться къ обложенію общимъ порядкомъ, проектируемымъ для лицъ физическихъ.

(Постат. объясн., стр. 299).

154. Въ случаѣ прекращенія дѣятельности означенныхъ въ предыдущей (153) статьѣ и примѣчаніи къ ней установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года, причитающійся съ нихъ за этотъ годъ окладъ налога взимается за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до начала того мѣсяца, въ теченіе котораго прекратилась ихъ дѣятельность.

Взиманіе налога.

155. Списокъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, немедленно по разсылкѣ окладныхъ листовъ передается участковымъ присутствіемъ въ мѣстное казначейство.

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога вносится въ подлежащее казначейство или въ открываемыя для сего особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по ходатайству казенныхъ палатъ, предоставляется, въ

исключительныхъ случаяхъ, назначать по отдѣльнымъ участкамъ болѣе поздніе сроки для взноса налога.

Комментарій.

Признавая желательнымъ предоставить плательщикамъ для взноса первой половины оклада налога по крайней мѣрѣ мѣсячный срокъ со дня окончанія участковымъ присутствіемъ разсылки окладныхъ листовъ (срокъ этотъ продленъ комиссіей до 1 Сентября), комиссія сочла правильнымъ срокъ 1-го взноса назначить на 2 Октября (вмѣсто 15 Сентября), срокъ же 2-го взноса (15 Декабря) оставить безъ измѣненія.

(Постат. объясн., стр. 299).

157. Плательщики, коимъ окладные листы отосланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе *одного* мѣсяца, а вторую—въ теченіе *трехъ* съ *половиною* мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа.

Комментарій.

Согласно рѣшенію комиссіи окладные листы будутъ разсылаться плательщикамъ до 1 Сентября. Въ виду сего указанный въ проектѣ М. Ф. (стр. 138) срокъ, 15 Августа, долженъ быть замѣненъ срокомъ 1 Сентября, а 4-хъ-мѣсячный срокъ, предоставляемый для внесенія второй половины оклада налога, измѣняется на срокъ три съ половиною мѣсяца. Вторая точка сей статьи о порядкѣ взысканія налога въ случаѣ смерти плательщика выдѣлена въ статью 150.

(Постат. объясн., ст . 301).

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлоченія их къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе *двухъ* недѣль со дня врученія окладного листа.

Комментарій.

Установленные для уплаты налога сроки (2 Октября и 15 Декабря) не могутъ быть по обстоятельствамъ дѣла примѣняемы къ лицамъ, установленіямъ, обществамъ и т. д., которыя, проживая и находясь за границей, пріобрѣтаютъ источники доходо въ предѣлахъ Имперіи, а также къ иностранцамъ, временно пребывающимъ въ Россіи для заработковъ. Такъ какъ всѣ они привлекаются къ обложенію либо черезъ мѣсяцъ по пріобрѣтеніи сихъ источниковъ либо немедленно по всемъ прибытіи въ Россію, если они прибыли для производства заработковъ, каковые моменты

могутъ и не совпадать съ установленными сроками, то является необходимымъ установить, что уплата исчисленнаго съ нихъ оклада налога производится въ болѣе или менѣе краткіе сроки послѣ полученія ими окладного листа.

(Постат. объясн., стр. 301).

159. Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ *одного* процента въ мѣсяцъ, при чемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе *пятнадцати* дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ *пятьдесятъ* и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе *пятидесяти* копѣекъ въ расчетъ не принимается.

Комментарій.

Имѣя въ виду, что пенк начисляемая на недоимку, имѣетъ значеніе штрафа, и что въ Положеніи о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ пеня на просроченныя суммы этого налога опредѣлена также въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ, комиссія не возражала противъ установленія этой нормы и для недоимокъ по подоходному налогу, причемъ, чтобы избѣгнуть необходимости очень дробныхъ исчисленій, предлагаетъ дополнить статью указаніемъ на то, что срокъ менѣе 15 дней въ расчетъ не принимается.

(Постат. объясн. стр. 301).

160. Списокъ недоимщиковъ передается казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика. Означенная передача списковъ производится: въ отношеніи недоимщиковъ изъ числа указанныхъ въ литерѣ *в* пункта 2 статьи 5—немедленно послѣ минованія срока уплаты налога, а въ отношеніи прочихъ недоимщиковъ—черезъ *одинъ* мѣсяцъ.

Комментарій.

Проектъ правительства, устанавливая общій порядокъ взиманія недоимокъ по подоходному налогу, оставляетъ безъ вниманія тотъ случай, когда недоимщикомъ явится иностранецъ, лишь временно прибывшій въ Россію для заработковъ. Совершенно очевидно, что для этой категоріи лицъ предлагаемый общій порядокъ непримѣнимъ. Восполняя этотъ пробѣлъ,

комиссія включила въ статью постановленіе о томъ, что списки такихъ недоимщиковъ должны быть передаваемы полиціи для обращенія ко взысканію немедленно.

(Постат. объясн., стр. 303)

161. Казеннымъ палатамъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ подоходнаго налога на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ. Разсрочка разрѣшается съ начисленіемъ на остающуюся въ долгу сумму налога по *полпроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, съ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

Комментарій.

Комиссія полагаетъ достаточнымъ дать въ статьѣ лишь общее по сему предмету указаніе: о „принятіи въ случаѣ надобности необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію", предоставивъ выборъ этихъ мѣръ управляющимъ казенными палатами, какъ лицамъ, отвѣтственнымъ за разрѣшенія, кои ими будутъ даны. Во всякомъ случаѣ, однако, комиссія считаетъ неудобною ту редакцію, въ которой выражена эта мысль въ проектѣ, и которая можетъ, пожалуй, подать даже поводъ къ обиднымъ для плательщика толкамъ о его имущественной неблагонадежности, въ томъ случаѣ, когда казенная палата найдетъ почему либо нужнымъ потребовать отъ него обезпеченія залогомъ или поручительствомъ исправной уплаты разсроченной недоимки.

(Постат. объясн., стр. 303).

162. Разсрочка недоимокъ свыше указанной въ предыдущей (161) статьѣ суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допущена не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

163. Казенной палатѣ предоставляется, по ходатайству плательщика обремененнаго большимъ семействомъ или находящагося въ затруднительномъ положеніи вслѣдствіе тяжкой болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., слагать недоимки налога на сумму не свыше *ста* рублей. Сложеніе недоимки на большую сумму можетъ быть допущено не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

Комментарій.

Комиссія полагала увеличить компетенцію казенныхъ палатъ, предоставивъ имъ слагать недоимки не до 50 р., а до 100 р.
(Постат. объясн., стр. 303).

164. По распоряженію казенныхъ палатъ, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются со счетовъ на всякую сумму.

Общія постановленія.

165. Вознагражденіе вызываемыхъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями свѣдущихъ лицъ производится симъ послѣднимъ по правиламъ, изложеннымъ въ статьхъ 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

Комментарій.

Въ виду предоставленія предсѣдателямъ присутствій по подоходному налогу права вызова свѣдущихъ лицъ, является необходимымъ включить въ текстъ статьи указаніе на предсѣдателей.
(Постат. объясн., стр. 305).

166. Опредѣленные въ статьяхъ 117 и 121 сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, на *два* мѣсяца.

Комментарій.

Комиссія полагала что едва ли есть основаніе предоставлять русскимъ подданнымъ, проживающимъ внѣ предѣловъ Россіи, удлиненный срокъ для подачи заявленій о доходѣ, ибо разъ эти сроки точно опредѣлены, то плательщикъ всегда можетъ, сообразуясь съ потребнымъ для сношеній съ податными учрежденіями временемъ, распорядиться такимъ образомъ, чтобы требуемое отъ него закономъ заявленіе о доходѣ прибыло въ подлежащее участковое присутствіе безъ опозданія, въ виду чего комиссіей исключены слова: „а также для представленія заявленій о доходахъ“ и ссылка на ст.ст. 80 (80) и 91 (80). Относительно указаній на Великое Княжество Финляндское см. ст. 1.
(Постат. объясн., стр. 305).

167. Всякаго рода запросы податныхъ учрежденія, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикамъ полиціею, безъ замедленія, подъ расписку плательщика, кого либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенныя въ сей (167) статьѣ обращенія къ плательщику оставляются: въ городѣ—у полицейскаго чиновника, а въ селеніи — у мѣстнаго волостного или сельскаго начальства либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), при чемъ съ этого времени документы считаются врученными плательщику. Объ оставленіи обращеній къ плательщику у названныхъ выше должностныхъ лицъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

Комментарій.

Въ видахъ обезпеченія исправнаго доставленія полиціей плательщикамъ всякаго рода документовъ, вручаемыхъ имъ отъ имени присутствій по подоходному налогу, комиссія считаетъ полезнымъ пополнить статью словами: „о неврученіи этихъ документовъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ“. Сверхъ сего, для большей ясности изложенія, комиссія сдѣлала въ статьѣ нѣкоторыя редакціонныя измѣненія, а также включила въ перечень обращеній податныхъ присутствій къ плательщикамъ слово: „предложенія“, въ виду введенія этого выраженія въ текстъ нѣкоторыхъ статей Положенія.

168. Если мѣстожительство или мѣстопребываніе плательщика не извѣстно, то подлежащіе врученію ему документы (ст. 167) вывѣшиваются, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи мѣстнаго участковаго по подоходному налогу присутствія, а также городской управы или волостного либо гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Съ этого времени документы считаются врученными плательщику.

169. Означенные въ статьи 167 документы, подлежащіе врученію въ Великомъ Княжествѣ Финлянд-

скомъ или за границею, посылаются плательщику заказнымъ письмомъ и считаются врученными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу.

Комментарій.

Въ предупрежденіе возможности недоразумѣній при опредѣленіи момента врученія документовъ по исчисленію налога и взиманія его съ лицъ, находящихся внѣ предѣловъ Россіи, комиссія полагала дополнить эту статью указаніемъ, что таковымъ моментомъ слѣдуетъ считать въ этомъ случаѣ моментъ подачи письма на почту по указанному плательщикомъ адресу.

(Постат. объясн., стр. 307).

170. Посылаемыя плательщиками въ присутствія по подоходному налогу по почтѣ или подаваемыя чрезъ учрежденія, указанныя въ статьѣ 86, заявленія, объясненія и жалобы считаются поданными со дня сдачи ихъ на почту или въ упомянутыя учрежденія.

171 Подробности порядка примѣненія настоящаго Положенія опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ. Инструкціи эти представляются Правительствующему Сенату для обнародованія во всеобщее свѣдѣніе.

Приложеніе къ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано: „БЫТЬ ПО СЕМУ“.

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.
Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ПРАВИЛА

о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

со. ст. 5.

1 Выборы членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстителей въ участковыя по подоходному налогу присутствія производятся соб-

раніемъ плательщиковъ, подъ руководствомъ предсѣдателя присутствія. Выборы производятся въ помѣщеніяхъ земскихъ или городскихъ управъ либо иныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, по соглашенію съ этими послѣдними.

2. Правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ подоходнаго налога пользуются: 1) состоящія въ русскомъ подданствѣ и подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ лица обоего пола, достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста и имѣющія мѣстожительство не менѣе *одного* года въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго по подоходному налогу присутствія, и 2) установленія, общества, компаніи товарищества, артели и общественныя собранія, поименованныя въ литерахъ *б—л* пункта 3 статьи 5 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, главныя управленія которыхъ находятся въ означенныхъ предѣлахъ.

Примѣчаніе 1. Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, участвуютъ въ собраніяхъ плательщиковъ чрезъ своихъ представителей или уполномоченныхъ, лица совершеннолѣтнія, но не достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста,—чрезъ довѣренныхъ, состоящія подъ опекою и попечительствомъ—чрезъ опекуновъ и попечителей. Всѣ лица, участвующія въ собраніяхъ плательщиковъ не по личному праву, должны также удовлетворять требованіямъ, изложеннымъ въ пунктѣ 1 сей (2) статьи.

Примѣчаніе 2. Въ городахъ съ нѣсколькими участковыми присутствіями правомъ участія въ выборахъ плательщиковъ пользуются лица, проживающія въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго присутствія и менѣе *одного* года, если только въ этомъ городѣ они прожили не менѣе указаннаго въ сей (2) статьѣ срока.

Комментарій.

„Устанавливая право лицъ женскаго пола участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, комиссія руководствовалась какъ общими соображеніями о желательности привлеченія этихъ лицъ къ участію въ общественной дѣятельности, такъ, въ частности, и тѣмъ соображеніемъ, что лица эти, при наличіи у нихъ самостоятельнаго дохода, превышающаго извѣстный минимумъ, будутъ подлежать, согласно проекту, обложенію подоходнымъ налогомъ на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и лица мужского пола, въ виду чего лишеніе ихъ правда, предоставляемаго ст. 2 плательщикамъ налога, представлялось бы несправедливымъ. Согласно съ симъ, комиссія замѣнила въ текстѣ статьи слова «мужского пола» (лица) словами «обоего пола» а въ примѣчаніи 1 исключила слова «а равно совершеннолѣтнія лица женскаго пола».

Помимо сего, внесено для ясности указаніе на то, что правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ будутъ пользоваться лишь лица мужского пола, достигшія 25-лѣтняго возраста. Далѣе, пополненъ перечень юридическимъ лицъ, коимъ предоставляется право участія, чрезъ своихъ представителей, въ собраніяхъ плательщиковъ.

Въ примѣчаніи комиссія признала излишнимъ упоминать, что преставители учрежденій и установленій, участвующіе въ собранія плательщиковъ, должны быть законными".

(Докладъ Фин. К-іи Г. Д., стр. 223—5).

3. Лица обоего пола, имѣющія право участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, согласно предыдущей (2) статьѣ, лично за себя или въ качествѣ представителей другихъ лицъ и учрежденій, могутъ быть избираемы въ члены участковыхъ присутствій.

4. Права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія, лишаются: 1) подвергшіеся по судебнымъ приговорамъ за преступныя дѣянія лишенію или ограниченію правъ состоянія либо исключенію изъ службы, а равно осужденные за преступныя дѣянія, предусмотрѣнныя въ статьяхъ 169—177 Устава о наказаніяхъ, налагаемыхъ Мировыми Судьями (Св. Зак., т. XV, изд. 1914 г.); 2) отрѣшенные по судебнымъ приговорамъ отъ должности — въ теченіе *трехъ* лѣтъ со времени отрѣшенія; 3) состоящіе подъ слѣдствіемъ или судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, означенныхъ въ пунктѣ 1 сей (4) статьи и влекущихъ за собою отрѣшеніе отъ должности;

4) подвергшіеся несостоятельности—впредь до опредѣленія свойства ея, а изъ лицъ о которыхъ дѣла этого рода приведены къ окончанію,—всѣ несостоятельные, кромѣ признанныхъ несчастными; 5) лишенные духовнаго сана или званія за пороки, и 6) исключенные изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ, — въ теченіе *шести* лѣтъ со дня постановленія объ исключеніи.

Комментарій.

Обращаясь къ обсужденію этой статьи, комиссія усмотрѣла, что въ числѣ лицъ, которыхъ, по проекту Министра Финансовъ, предполагается лишить какъ права участія въ избирательныхъ собраніяхъ плательщиковъ, такъ и права быть избранными въ члены присутствій по подоходному налогу, значатся въ пунктѣ 1—лица, подвергшіяся суду за преступленія и проступки, влекущіе за собою лишеніе или ограниченіе правъ состоянія, либо исключеніе со службы, когда они судомъ не оправданы: въ пунктѣ 3—лица, состоящія подъ судомъ и слѣдствіемъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, влекущихъ за собою указанныя наказанія; въ пунктѣ 5—лица, исключенныя изъ среды общества и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они приıадлежатъ и въ пунктѣ 6—лица, состоящія подъ гласнымъ надзоромъ полиціи.

Противъ всѣхъ означенныхъ предположеній Министра Финансовъ комиссія считаетъ нужнымъ представить нижеслѣдующія возраженія.

По пункту 1 комиссія полагала, что если нельзя возражать противъ лишенія права участвовать въ упомянутыхъ избирательныхъ собраніяхъ и быть избранными въ члены податныхъ присутствій лицъ, подвергшихся по суду лишенію или ограниченію правъ или исключенію со службы, то огульное ограниченіе правъ лицъ, только подвергшихся суду за преступленія, влекущія подобныя наказанія но приговоренные судомъ къ наказаніямъ, которыя не сопряжены съ такими тяжкими послѣдствіями, не можетъ быть уже сколько нибудь серьезно обосновано. Въ самомъ дѣлѣ, судъ, вынося свой приговоръ, несомнѣнно принялъ въ соображенія всѣ обстоятельства дѣла и если, по справедливости и безпристрастной оцѣнкѣ преступнаго дѣянія виновнаго не нашелъ основаній для примѣненія къ нему такой кары, то было бы болѣе чѣмъ странно вносить въ податной законъ, имѣющій столь узко-спеціальное значеніе, такія карательныя постановленія вопреки судебному приговору.

Въ виду изложеннаго, комиссія полагаетъ изложить пунктъ 1 ст. 4 правилъ о порядкѣ выборовъ членовъ отъ плательщиковъ въ присутствія по подоходному налогу въ томъ смыслѣ, что активныхъ и пассивныхъ избирательныхъ правъ, въ предѣлахъ, указанныхъ въ Положеніи, лишаются только лица, осужденныя судомъ къ упомянутымъ выше наказаніямъ.

По п. 3 комиссія считаетъ нужнымъ замѣтить, что одинъ фактя состоянія подъ судомъ, или слѣдствіемъ, пока приговоръ суда не состоялсія никоимъ образомъ не можетъ еще служить основаніемъ для ограниченъ,

гражданскихъ правъ подсудимаго, въ особенности, когда рѣчь идетъ объ участіи въ избраніи члена податного присутствія, съ которымъ связанъ такъ или иначе имущественный его интересъ.

Въ виду сего, комиссія признаетъ желательнымъ вовсе исключить означенный п. 3.

По пункту 5, принявъ во вниманіе, что исключенными изъ среды сословныхъ обществъ и дворянскихъ собраній могутъ оказаться, въ силу различнаго рода обстоятельствъ, лица, не совершившія ничего позорящаго ихъ доброе имя, комиссія полагала дополнить ст. 4 правилъ о порядкѣ выборовъ примѣчаніемъ, въ коемъ указать, что ограниченіе, устанавливаемое означеннымъ п. 5, не распространяется на лицъ, исключенныхъ по политическимъ соображеніямъ.

По пункту 6, комиссія считаетъ совершенно невозможнымъ лишать правъ лицъ, кои состоятъ подъ гласнымъ надзоромъ полиціи по распоряженію административныхъ властей. Что же казается надзора полиціи, то упоминать о семъ, оказывается, нѣтъ надобности, ибо по нашему уголовному уложенію эта мѣра всегда связана съ лишеніемъ правъ, а эти лица оговорены въ п. 1 сей статьи.

(Докладъ Фин. К-іи Гос. Думы, стр. 69—70).

5. За *три* мѣсяца до выборовъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе составленные имъ списки избирателей посредствомъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ изготовленные списки выставляются, для обозрѣнія ихъ желающими, въ канцеляріи участковаго присутствія, а также въ мѣстномъ казначействѣ или другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія, о чемъ также объявляется въ означенныхъ выше изданіяхъ. Одновременно съ означеннымъ напечатаніемъ списковъ плательщиковъ или съ упомянутымъ объявленіемъ въ повременныхъ изданіяхъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ тѣмъ же порядкомъ о днѣ выбора членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія.

Комментарій.

Въ ст. 5 правилъ комиссія признала желательнымъ указать, что списки избирателей составляются предсѣдателемъ участковаго присутствія и объявляются во всеобщее свѣдѣніе: обязательно путемъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ газетахъ, и, сверхъ того, путемъ публикаціи въ тѣхъ же газетахъ о томъ, что списки изготовлены и могутъ быть обозрѣваемы желающими въ канцеляріи при-

сутствія, въ мѣстномъ казначействѣ и другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія.

Независимо сего, комиссія высказалась за удлиненіе съ двухъ до трехъ мѣсяцевъ срока между опубликованіемъ списковъ и выборами, ибо въ предѣлахъ двухъ мѣсяцевъ трудно предоставить достаточно времени: платильщикамъ—на ознакомленіе со списками и на обжалованіе ихъ, а подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ—на разсмотрѣніе жалобъ.

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 227).

6. О неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ можетъ быть заявляемо въ теченіе *одного* мѣсяца со дня ихъ объявленія въ всеобщее свѣдѣніе предсѣдателю участковаго присутствія, который разсматриваетъ заявленія и, въ случаѣ отказа, обязанъ увѣдомить объ этомъ лицо, сдѣлавшее заявленіе, въ *двухнедѣльный* срокъ со дня подачи заявленія, съ указаніемъ основаній отказа. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій приносятся, чрезъ предсѣдателя участковаго присутствія, въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе въ *двухнедѣльный* срокъ со дня врученія объявленія объ отказѣ. Постановленіе губернскаго (областного) присутствія по этимъ жалобамъ должно быть сообщено предсѣдателю участковаго присутствія не позже, чѣмъ за *три* дня до выборовъ, и считается окончательнымъ.

Комментарій.

Проектированная Министромъ Финансовъ организація выборовъ въ число членовъ не встрѣтила замѣчаній со стороны комиссіи. Комиссія нашла нужнымъ лишь войти въ обсужденіе вопроса о томъ, кому должно быть предоставлено право подавать заявленіе предсѣдателю участковаго присутствія на неправильность и неполноту списковъ. Собственно говоря, по редакціи ст. 6 приложенія къ ст. 51 (52) право подачи заявленій и жалобъ принадлежитъ всѣмъ лицамъ безъ исключенія, хотя бы такія лица и не являлись плательщиками налога. Однако Министерство Финансовъ понимало эту статью нѣсколько иначе и предполагало, что право подачи заявленій и жалобъ должно принадлежать лишь плательщикамъ налога. По мнѣнію комиссіи, съ такимъ предположеніемъ согласиться невозможно и слѣдуетъ высказаться за предоставленіе означеннаго права всѣмъ безъ исключенія лицамъ.

По этому поводу представителями Министерства Финансовъ было указано, что разъ будетъ разрѣшено постороннимъ лицамъ выступать съ заявленіями и жалобами на неправильности въ спискахъ плательщиковъ, то придется, очевидно, принимать уже всѣ такого рода заявленія и жалобы, не исключая и тѣхъ, которые клонятся къ не выгодѣ плательщика.

А до этого до сихъ поръ въ нашемъ податномъ законодательствѣ не допускалось. Засимъ, нельзя также не высказать опасенія, при такомъ широкомъ правѣ вмѣшательства постороннихъ лицъ можетъ появиться и масса совершенно вздорныхъ заявленій, которыя, однако, податныя присутствія обязаны будутъ, въ силу закона, разсматривать, отвлекаясь отъ другого дѣла.

Съ своей стороны, комиссія считала нужнымъ высказаться за предоставленіе права оспаривать правильность списковъ всѣмъ безъ исключенія желающимъ, хотя бы даже это и не были плательщики налога. Безъ этого условія самая публичность списковъ была бы лишена всякаго практическаго значенія. Въ самомъ дѣлѣ, по самому ходу вещей, весьма трудно ожидать, чтобы лица, не попавшія ошибочно въ избирательные списки, которые являются главнымъ документомъ для привлеченія впослѣдствіи къ подоходному обложенію, сами возбуждали вопросъ о включеніи ихъ въ означенные списки, или обратно—чтобы, напримѣръ, лицо, лишенное избирательныхъ правъ по судебному приговору, протестовало противъ своего включенія въ списки. Подобныя заявленія, очевидно, могутъ поступать только отъ постороннихъ лицъ, тогда какъ сами плательщики, въ подавляющемъ большинствѣ случаевъ, будутъ выступать только тогда, когда это совпадаетъ съ ихъ собственными интересами. Такимъ образомъ, ясно, что лишеніе постороннихъ лицъ права вмѣшательства въ это дѣло, прежде всего, повело бы къ односторонней провѣркѣ списковъ плательщиковъ, выгодной только для этихъ послѣднихъ. Къ сказанному остается еще прибавить, что предоставленіе постороннимъ лицамъ возбуждать вопросы объ исправленіи списковъ желательно и по соображеніямъ справедливости и равномѣрности обложенія, а также въ видахъ удовлетворенія общественнаго мнѣнія, которое въ правѣ требовать, чтобы для всѣхъ, безъ исключенія, гражданъ былъ открытъ путь добиваться устраненія всѣхъ ошибокъ и неправильностей въ избирательныхъ спискахъ. Стѣсненіе этого законнѣйшаго права всякаго гражданина повело бы, по мнѣнію комиссіи, лишь къ глухому недовольству, которое во всѣхъ отношеніяхъ хуже открытаго направленнаго въ законномъ порядкѣ протеста.

Въ виду этого комиссія высказалась за предоставленіе права подачи заявленій и жалобъ о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ въ участковыя присутствія всѣмъ безъ исключенія лицамъ. Включеніе же этого правила въ законъ не представляется необходимымъ, Министерство Финансовъ можетъ оговорить соотвѣтствующее постановленіе инструкціи. (Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 71).

Ст. 6 правилъ изложена комиссіей въ измѣненной редакціи, причемъ было признано желательнымъ болѣе точно согласовать сроки, предоставляемые, съ одной стороны, жалобщикамъ на подачу заявленій и жалобъ о неправильности и неполнотѣ списковъ избирателей, а съ другой —податнымъ присутствіямъ на разсмотрѣніе этихъ жалобъ и заявленій и объявленія по нимъ рѣшенія.

Теченіе дѣлъ по составленію и обжалованію списковъ намѣчено комиссіей слѣдующей: а) списки составляются и публикуются, какъ указано въ ст. 5, за три мѣсяца до выборовъ; б) заявленіе о неправильностяхъ и неполнотѣ этихъ списковъ подаются предсѣдателю участковаго присутствія въ теченіе одного мѣсяца; в) на разсмотрѣніе ихъ симъ предсѣдателемъ дается двухнедѣльный срокъ, причемъ въ случаѣ отказа въ удовлетвореніи заявленія они обязаны увѣдомить о семъ лицо, сдѣлавшее таковое; г) сему послѣднему предоставляется приносить жалобу

чрезъ предсѣдателя участковаго же присутствія въ губернское (областное) присутствіе въ двухнедѣльный срокъ со дня объявленія ему отказа; д) наконецъ, губернскія (областныя) присутствія сообщаютъ предсѣдателямъ участковыхъ присутствій свое по такимъ жалобамъ рѣшеніе, считающееся окончательнымъ, не позднѣе, какъ за три дня до выборовъ.

Такимъ образомъ, послѣдняя инстанція имѣетъ на рѣшеніе дѣла въ своемъ распоряженіи достаточно продолжительный срокъ (почти мѣсяцъ), чему комиссія придаетъ немалое практическое значеніе, считая важнымъ обременять губернскія (областныя) присутствія большимъ количествомъ спѣшныхъ дѣлъ.

Кромѣ сего, комиссія включила слова „съ указаніемъ мотивовъ отказа", съ цѣлью обязать предсѣдателей участковыхъ присутствій сообщать жалобщикамъ тѣ основанія, по которымъ ихъ жалобы оставлены безъ удовлетворенія.

(Докладъ Фин. Ком. Г. Д., стр. 229).

7. Собраніе плательщиковъ признается состоявшимся, если въ собраніе явится не менѣе *восьми* избирателей.

Комментарій.

По поводу кворума собраній плательщиковъ для выбора членовъ въ участковыя присутствія комиссія также нашла нужнымъ сдѣлать измѣненіе въ томъ смыслѣ, что собраніе это должно считаться состояшимся не при всякомъ числѣ явившихся избирателей, какъ предполагаетъ Министръ Финансовъ, а лишь въ томъ случаѣ, если въ собраніе явится не менѣе 8 избирателей. По этому поводу въ средѣ комиссіи возникло первоначально предположеніе объ установленіи повторнаго и дѣйствительнаго при всякомъ числѣ присутствующихъ плательщиковъ избирательнаго собранія въ тѣхъ случаяхъ, когда на первое собраніе явится менѣе 10% всѣхъ избирателей податнаго участка; однако, комиссія, вслѣдствіе указанія представителей вѣдомства на неудобства, съ коими былъ бы сопряженъ такой порядокъ выборовъ для иногороднихъ избирателей, отказалась отъ этой мысли и признала цѣлесообразнымъ установить производство выборовъ согласно проекту Министерства Финансовъ, въ одномъ собраніи, но съ тѣмъ, чтобы выборы считались состоявшимися, если въ собраніе явится но менѣе восьми избирателей, т. е. вдвое противъ минимальнаго числа подлежащихъ къ избранію въ участковыя присутствія членовъ отъ плательщиковъ.

(Докладъ Фин. Ком. Г. Думы, стр. 71).

8. Избранными считаются получившіе, путемъ закрытаго голосованія, большее, сравнительно съ другими, число голосовъ. Предсѣдатель присутствія своего голоса при выборахъ не подаетъ.

9. Никто не можетъ имѣть въ избирательномъ собраніи плательщиковъ подоходнаго налога болѣе *двухъ* голосовъ, одного—по личному праву и другого—

по праву представительства, по довѣренности или уполномочію.

10. Въ члены участковаго присутствія могутъ быть избираемы только лица, изъявившія на то свое согласіе.

11. Заявленія лицъ, участвовавшихъ въ выборахъ, о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, подаются въ *двухнедѣльный* срокъ въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, постановленія котораго по этому предмету признаются окончательными. Разсмотрѣніе этихъ заявленій губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ не останавливаетъ образованія участковаго присутствія.

Приложеніе къ статьѣ 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ.

На подлинной собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:

„БЫТЬ ПО СЕМУ".

Въ Царской Ставкѣ 6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

Вѣдомость

Ставокъ процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій.

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
3,00	6,00	3,30	5,11	3,60	5,23	3,90	5,34
3,01	5,00	3,31	5,12	3,61	5,23	3,91	5,34
3,02	5,00	3,32	5,12	3,62	5,23	3,92	5,35
3,03	5,01	3,33	5,12	3,63	5,24	3,93	5,35
3,04	5,01	3,34	5,13	3,64	5,24	3,94	5,35
3,05	6,02	3,35	5,13	3,65	5,25	3,95	6,36
3,06	5,02	3,36	5,13	3,66	5,25	3,96	5,36
3,07	5,02	3,37	5,14	3,67	5,25	3,97	5,37
3,08	5,03	3,38	5,14	3,68	5,26	3,98	5,37
3,09	5,03	3,39	5,15	3,69	5,26	3,99	5,38
3,10	5,04	3,40	5,15	3,70	5,26	4,00	5,38
3,11	5,04	3,41	5,15	3,71	5,27	4,01	5,38
3,12	5,04	3,42	5,16	3,72	5,27	4,02	5,39
3,13	5 05	3,43	5,16	3,73	5,28	4,03	5,39
3,14	5,05	3,44	5,17	3,74	5,28	4,04	5,39
3,15	5,05	3,45	5,17	3,75	5,28	4,05	5,40
3,16	5,06	3,46	5,17	3,76	5,29	4,06	5,40
3,17	5,06	3,47	5,18	3,77	5,29	4,07	5,41
3,18	5,07	3,48	5,18	3,78	5,30	4,08	5,41
3,19	5,07	3,49	5,18	3,79	5,30	4,09	5,41
3,20	5,07	3,50	5,19	3,80	5,30	4,10	5,42
3,21	5,08	3,51	5,19	3,81	5,31	4,11	5,42
3,22	5,08	3,52	5,20	3,82	5,31	4,12	5,43
3,23	5,09	3,53	5,20	3,83	5,31	4,13	5,43
3,24	5,09	3,54	5,20	3,84	5,32	4,14	5,43
3,25	5,09	3,55	5,21	3,85	5,32	4,15	5,44
3,26	5,10	3,56	5,21	3,86	5,33	4,16	5,44
3,27	5,10	3,57	5,22	3,87	5,33	4,17	5,44
3,28	5,10	3,58	5,22	3,88	5,33	4,18	5,45
3,29	5,11	3,59	5,22	3,89	5,34	4,19	5,45

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
4,20	5,46	4,70	5,65	5,20	5,84	5,70	9,03
4,21	5,46	4,71	5,65	5,21	5,84	5,71	6,03
4,22	5,46	4,72	5,65	5,22	5,85	5,72	6,04
4,23	5,47	4,73	5,66	5,23	5,85	5,73	6,04
4,24	5,47	4,74	5,66	5,24	5,85	5,74	6,04
4,25	5,48	4,75	5,67	5,25	5,86	5,75	6,05
4,26	5,48	4,76	5,67	5,26	5,86	5,76	6,05
4,27	5,48	4,77	5,67	5,27	5,87	5,77	6,06
4,28	5,49	4,78	5,68	5,28	5,87	5,78	6,06
4,29	5,49	4,79	5,68	5,29	5,87	5,79	6,06
4,30	5,49	4,80	5,69	5,30	5,88	5,80	6,07
4,31	5,50	4,81	5,69	5,31	5,88	5,81	6,07
4,32	5,50	4,82	5,69	5,32	5,88	5,82	6,08
4,33	5,51	4,83	5,70	5,33	5,89	5,83	6,08
4,34	5,51	4,84	5,70	5,34	5,89	5,84	6,08
4,35	5,51	4,85	5,70	5,35	5,90	5,85	6,09
4,36	5,52	4,86	5,71	5,36	5,90	5,86	6,09
4,37	5,52	4,87	5,71	5,37	5,90	5,87	6,09
4,38	5,52	4,88	5,72	5,38	5,91	5,88	6,10
3,39	5,53	4,89	5,72	5,39	5,91	5,89	6,10
4,40	5,53	4,90	5,72	5,40	5,91	5,90	6,11
4,41	5,54	4,91	5,73	5,41	5,92	5,91	6,11
4,42	5,54	4,92	5,73	5,42	5,92	5,92	6,11
4,43	5,54	4,93	5,74	5,43	5,93	5,93	6,12
4,44	5,55	4,94	5,74	5,44	5,93	5,94	6,12
4,45	5,55	4,95	5,74	5,45	5,93	5,95	6,13
4,46	5,56	4,96	5,75	5,46	5,94	5,96	6,13
4,47	5,56	4,97	5,75	5,47	5,94	5,97	6,13
4,48	5,56	4,98	5,75	5,48	5,95	5,98	6,14
4,49	5,57	4,99	5,76	5,49	5,95	5,99	6,14
4,50	5,57	5,00	5,76	5,50	5,95	6,00	6,14
4,51	5,57	5,01	5,77	5,51	5,96	6,01	6,15
4,52	5,58	5,02	5,77	5,52	5,96	6,02	6,15
4,53	5,58	5,03	5,77	5,53	5,96	6,03	6,16
4,54	5,59	5,04	5,78	5,54	5,97	6,04	6,16
4,55	5,59	5,05	5,78	5,55	5,67	6,05	6,16
4,56	5,59	5,06	5,78	5,56	5,98	6,06	6,17
4,57	5,60	5,07	5,79	5,57	5,98	6,07	6,17
4,58	5,60	6,08	5,79	5,58	5,98	6,08	6,17
4,59	5,61	5,09	5,80	5,59	5,99	6,09	6,18
4,60	5,61	5,10	5,80	5,60	5,99	6,10	6,18
4,61	5,61	5,11	5,80	5,61	6,00	6,11	6,19
4,62	5,62	5,12	5,81	5,62	6,00	6,12	6,19
4,63	5,62	5,13	5,81	5,63	6,00	6,13	6,19
4,64	5,62	5,14	5,82	5,64	6,01	6,14	6,20
4,65	5,63	5,15	5,82	5,65	6,01	6,15	6,20
4,66	5,63	5,16	5,82	5,66	6,01	6,16	6,21
4,67	5,64	5,17	5,83	6,67	6,02	6,17	6,21
4,68	5,64	5,18	5,83	5,68	6,02	6,18	6,21
4,69	5,64	5,19	5,83	5,69	6,03	6,19	6,22

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Отношеніе прибыли къ основвому капиталу (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ $^0/_0{}^0/_0$).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ $^0/_0{}^0/_0$)
6,20	6,22	6,70	6,41	7,20	6,60	7,70	6,79
6,21	6,22	6,71	6,42	7,21	6,61	7,71	6,80
6,22	6,23	6,72	6,42	7,22	6,61	7,72	6,80
6,23	6,23	6,73	6,42	7,23	6,61	7,73	6,81
6,24	6,24	6,74	6,43	7,24	6,62	7,74	6,81
6,25	6,24	6,75	6,43	7,25	6,62	7,75	6,81
6,26	6,24	6,76	6,44	7,26	6,63	7,76	6,82
6,27	6,25	6,77	6,44	7,27	6,63	7,77	6,82
6,28	2,25	6,78	6,44	7,28	6,63	7,78	6,83
6,29	6,26	6,79	6,45	7,29	6,64	7,79	6,83
6,30	6,26	6,80	6,45	7,30	6,64	7,80	6,83
6,31	6,26	6,81	6,45	7,31	6,65	7,81	6,84
6,32	6,27	6,82	6,46	7,32	6,65	7,82	6,84
6,33	6,27	6,83	6,46	7,33	6,65	7,83	6,84
6,34	6,27	6,84	6,47	7,34	6,66	7,84	6,85
6,35	6,28	6,85	6,47	7,35	6,66	7,85	6,85
6,36	6,28	6,86	6,47	7,36	6,66	7,86	6,86
6,37	6,29	6,87	6,48	7,37	6,67	7,87	6,86
6,38	6,29	6,88	6,48	7,38	6,67	7,88	6,86
6,39	6,29	6,89	6,48	7,39	6,68	7,89	6,87
6,40	6,30	6,90	6,49	7,40	6,68	7,90	6,87
6,41	6,30	6,91	6,49	7,41	6,68	7,91	6,87
6,42	6,31	6,92	6,50	7,42	6,69	7,92	6,88
6,43	6,31	6,93	6,50	7,43	6,69	7,93	6,88
6,44	6,31	6,94	6,50	7,44	6,70	7,94	6,89
6,45	6,32	6,95	6,51	7,45	6,70	7,95	6,89
6,46	6,32	6,96	6,51	7,46	6,70	7,96	6,89
6,47	6,32	6,97	6,52	7,47	6,71	7,97	6,90
6,48	6,33	6,98	6,52	7,48	6,71	7,98	6,90
6,49	6,33	6,99	6,52	7,49	6,71	7,99	6,91
6,50	6,34	7,00	6,53	7,50	6,72	8,00	6,91
6,51	6,34	7,01	6,53	7,51	6,72	8,01	6,91
6,52	6,34	7,02	6,53	7,52	6,73	8,02	6,92
6,53	6,35	7,03	6,54	7,53	6,73	8,03	6,92
6,54	6,35	7,04	6,54	7,54	6,73	8,04	6,92
6,55	6,35	7,05	6,55	7,55	6,74	8,05	6,93
6,56	6,36	7,06	6.55	7,56	6,74	8,06	6,93
6,57	6,36	7,07	6,55	7,57	6,74	8,07	6,94
6,58	6,37	7,08	6,56	7,58	6,75	8,08	6,94
6,59	6,37	7,09	6,56	7,59	6,75	8,09	6,94
6,60	6,37	7,10	6,57	7,60	6,76	8,10	6,95
6,61	6,38	7,11	6,57	7,61	6,76	8,11	6,95
6,62	6,38	7,12	6,57	7,62	6,76	8,12	6,96
6,63	6,39	7,13	6,58	7,63	6,77	8,13	6,96
6,64	6,39	7,14	6,58	7,64	6,77	8,14	6,96
6,65	6,39	7,15	6,58	7,65	6,78	8,15	6,97
6,66	6,40	7,16	6,59	7,66	6,78	8,16	6,97
6,67	6,40	7,17	6,59	7,67	6,78	8,17	6,97
6,68	6,40	7,18	6,60	7,68	6,79	8,18	6,98
6,69	6,41	7,19	6,60	7,69	6,79	8,19	6,98

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
8,20	6,99	8,70	7,18	9,20	7,37	9,70	7,56
8,21	6,99	8,71	7,18	9,21	7,37	9,71	7,56
8,22	6,99	8,72	7,18	9,22	7,38	9,72	7,57
8,23	7,00	8,73	7,19	9,23	7,38	9,73	7,57
8,24	7,00	8,74	7'19	9,24	7,38	9,74	7,57
8,25	7,00	8,75	7,20	9,25	7,39	9,75	7,58
8,26	7,01	8,76	7,20	9,26	7,39	9,76	7,58
8,27	7,01	8,77	7,20	9,27	7,39	9,77	7,59
8,28	7,02	8,78	7,21	9,28	7,40	9,78	7,59
8,29	7,02	8,79	7,21	9,29	7,40	9,79	7,59
8,30	7,02	8,80	7,22	9,30	7,41	9,80	7,60
8,31	7,03	8,81	7,22	9,31	7,41	9,81	7,60
8,32	7,03	8,82	7,22	9,32	7,41	9,82	7,61
8,33	7,04	8,83	7,23	9,33	7,42	9,83	7,61
8,34	7,04	8,84	7,23	9,34	7,42	9,84	7,61
8,35	7,04	8,85	7,23	9,35	7,43	9'85	7,62
8,36	7,05	8,86	7,24	9,36	7,43	9,86	7,62
8,37	7,05	8,87	7,24	9,37	7,43	9,87	7,62
8,38	7,05	8,88	7,25	9,38	7,44	9,88	7,63
8,39	7,06	8,89	7,25	9,39	7,44	9,89	7,63
8,40	7,06	8,90	7,25	9,40	7,44	9,90	7,64
8,41	7,07	8,91	7,26	9,41	7,45	9,91	7,64
8,42	7,07	8,92	7,26	9,42	7,45	9,92	7,64
8,43	7,07	8,93	7,26	9,43	7,46	9,93	7,65
8,44	7,08	8,94	7,27	9,44	7,46	9,94	7,65
8,45	7,08	8,95	7,27	9,45	7,46	9,95	7,65
8,46	7,09	8,96	7,28	9,46	7,47	9,96	7,66
8,47	7,09	8,97	7,28	9,47	7,47	9,97	7,66
8,48	7,09	8,98	7,28	9,48	7,48	9,98	7,67
8,49	7,10	8,99	7,29	9,49	7,48	9,99	7,67
8,50	7,10	9,00	7,29	9,50	7,48	10,00	7,67
8,51	7,10	9,01	7,30	9,51	7,49	10,01	7,68
8,52	7,11	9,02	7,30	9,52	7,49	10,02	7,68
8,53	7,11	9,03	7,30	9,53	7,49	10,03	7,69
8,54	7,12	9,04	7,31	9,54	7,50	10.04	7,69
8,55	7,12	9,05	7,31	9,55	7,50	10,05	7,69
8,56	7,12	9,06	7,31	9,56	7,51	10,06	7,70
8,57	7,13	9,07	7,32	9,57	7,51	10,07	7,70
8,58	7,13	9,08	7,32	9,58	7,51	10,08	7,70
8,59	7,13	9,09	7,33	9,59	7,52	10,09	7,71
8,60	7,14	9,10	7,33	9,60	7,52	10,10	7,71
8,61	7,14	9,11	7,33	9,61	7,52	10,11	7,72
8,62	7,15	9,12	7,34	9,62	7,53	10,12	7'72
8,63	7,15	9,13	7,34	9,63	7,53	10,13	7,72
8,64	7,15	9,14	7,35	9,64	7,54	10,14	7,73
8,65	7,16	9,15	7,35	9,65	7,54	10,15	7,73
8,66	7,16	9,16	7,35	9,66	7,54	10,16	7,74
8,67	7,17	9,17	7,36	9,67	7,55	10,17	7,74
8,68	7,17	9,18	7,36	9,68	7,55	10,18	7,74
8,69	7,17	9,19	7,36	9,69	7,56	10,19	7,75

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).
10,20	7,75	10,70	7,94	11,20	8,13	11,70	8,32
10,21	7,75	10,71	7,95	11,21	8,14	11,71	8,33
10,22	7,76	10,72	7,95	11,22	8,14	11,72	8,33
10,23	7,76	10,73	7,95	11,23	8,14	11,73	8,34
10,24	7,77	10,74	7,96	11,24	8,15	11,74	8,34
10,25	7,77	10,75	7,96	11,25	8,15	11,75	8,34
10,26	7,77	10,76	7,96	11,26	8,16	11,76	8,35
10,27	7,78	10,77	7,97	11,27	8,16	11,77	8,35
10,28	7,78	10,78	7,97	11,28	8,16	11,78	8,35
10,29	7,78	10,79	7,98	11,29	8,17	11,79	8,36
10,30	7,79	10,80	7,98	11,30	8,17	11,80	8,36
10,31	7,79	10,81	7,98	11,31	8,17	11,81	8,37
10,32	7,80	10,82	7,99	11,32	8,18	11,82	8,37
10,33	7,80	10,83	7,99	11,33	8,18	11,83	8,37
10,34	7,80	10,84	8,00	11,34	8,19	11,84	8,38
10,35	7,81	10,85	8,00	11,35	8,19	11,85	8,38
10,36	7,81	10,86	8,00	11,36	8,19	11,86	8,39
10,37	7,82	10,87	8,01	11,37	8,20	11,87	8,39
10,38	7,82	10,88	8,01	11,38	8,20	11,88	8,39
10,39	7,82	10,89	8,01	11,39	8,21	11,89	8,40
10,40	7,83	10,90	8,02	11,40	8,21	11,90	8,40
10,41	7,83	10,91	8,02	11,41	8,21	11,91	8,40
10,42	7,83	10,92	8,03	11,42	8,22	11,92	8,41
10,43	7,84	10,93	8,03	11,43	8,22	11,93	8,41
10,44	7,84	10,94	8,03	11,44	8,22	11,94	8,42
10,45	7,85	10,95	8,04	11,45	8,23	11,95	8,42
10,46	,85	10,96	8,04	11,46	8,23	11,96	8,42
10,47	7,85	10,97	8,04	11,47	8,24	11,97	8,43
10,48	7,86	10,98	8,05	11,48	8,24	11,98	8,43
10,49	7,86	10,99	0,05	11,49	8,24	11,99	8,43
10,50	7,87	11,00	8,06	11,50	8,25	12 00	8,44
10,51	7,87	11,01	8,06	11,51	8,25	12,01	8,44
10,52	7,87	11,02	8,06	11,52	8,26	12,02	8,45
10,53	7,88	11,03	8,07	11,53	8,26	12,03	8,45
10,54	7,88	11,04	8,07	11,54	8,26	12,04	8,45
10,55	7,88	11,05	8,08	11,55	8,27	12,05	8,46
10,56	7,89	11,06	8,08	11,56	8,27	12,06	8,46
10,57	7,89	11,07	8,08	11,57	8,27	12,07	8,47
10,58	7,90	11,08	8,09	11,58	8,28	12,08	8,47
10,59	7,90	11,09	8,09	11,59	8,28	12,09	8,47
10,60	7,90	11,10	8,09	11,60	8,29	12,10	8,48
10,61	7,91	11,11	8,10	11,61	8,29	12.11	8,48
10,62	7,91	11,12	8,10	11,62	8,29	12,12	8,48
10,63	7,91	11,13	8,11	11,63	8,30	12,13	8,49
10,64	7,92	11,14	8,11	11,64	8,30	12,14	8,49
10,65	7,92	11,15	8,11	11,65	8,30	12,15	8,50
10,66	7,93	11,16	8,12	11,66	8,31	12,16	8,50
10,67	7,93	11,17	8,12	11,67	8,31	12,17	8,50
10,68	7,93	11,18	8,13	11,68	8,32	12,18	8,51
10,69	7,94	11,19	8,13	11,69	8,32	12,19	8,51

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
12,20	8,52	12,70	8,71	13,20	8,90	13,70	9,09
12,21	8,52	12,71	8,71	13,21	8,90	13,71	9,09
12,22	8,52	12,72	8,71	13,22	8,91	13,72	9,10
12,23	8,53	12,73	8,72	13,23	8,91	13,73	9,10
12,24	8,53	12,74	8,72	13,24	8,91	13.74	9,10
12,25	8,53	12,75	8,73	13,25	8,92	13,75	9,11
12,26	8,54	12,76	8,73	13,26	8,92	13,76	9,11
12,27	8,54	12,77	8,73	13,27	8,92	13,77	9,12
12,28	8,55	12,78	8,74	13,28	8,93	13,78	9,12
12,29	8,55	12,79	8,74	13,29	8,93	13,79	9,12
12,30	8,55	12,80	8,74	13,30	8,94	13,80	9,13
12,31	8,56	12,81	8,75	13,31	8,94	13,81	9,13
12,32	8,56	12,82	8,75	13,32	8,94	13,82	9,13
12,33	9,56	12,83	8,76	13,33	8,95	13,83	9,14
12,34	8,57	12,84	8,76	13,34	8,95	13,84	9,14
12,35	8,57	12,85	8,76	13,35	8,96	13,85	9,15
12,36	8,58	12,86	8,77	13,36	8,96	13,86	9,15
12,37	8,58	12,87	8,77	13,37	8,96	13,87	9,15
12,38	8,58	12,88	8,78	13,38	8,97	13,88	9,16
12,39	8,59	12,89	8,78	13,39	8,97	13,89	9,16
12,40	8,59	12,90	8,78	13,40	8,97	13,90	9,17
12,41	8,59	12,91	8,79	13,41	8,98	13,91	9,17
12,42	8,60	12,92	8,79	13,42	8,98	13,92	9,17
12,43	8,60	12,93	8,79	13,43	8,99	13,93	9,18
12,44	8,60	12,94	8,80	13,44	8,99	13,94	9,18
12,45	8,61	12,92	8,80	13,45	8,99	13,95	9,18
12,46	8,61	12,96	8,81	13,46	9,00	13,96	9,19
12,47	8,61	12,97	8,81	13,47	9,00	13,97	9,19
12,48	8,62	12,98	8,81	13,48	9,00	13,98	9,20
12,49	8,63	12,99	8,82	13,49	9,01	13,99	9,20
12,50	8,63	13,00	8,82	13,50	9,01	14,00	9,20
12,51	8,63	13,01	8,83	13,51	9,02	14,01	9,21
12,52	8,64	13,02	8,83	13,52	9,02	14,02	9,21
12,53	8,64	13,03	8,83	13,53	9,02	14,03	9,22
12,54	8,65	13,04	8,84	13,54	9,03	14,04	9,22
12,55	8,65	13,05	8,84	13,55	9,03	14,05	9,22
12,56	8,65	13,06	8,84	13,56	9,04	14,06	9,23
12,57	8,66	13,07	8,85	13,57	9,04	14,07	9,23
12,58	8,66	13,08	8,85	13,58	9,04	14,08	9,23
12,59	8,66	13,09	8,86	13,59	9,05	14,09	9,24
12,60	8,67	13,10	8,86	13,60	9,05	14,10	9,24
12,61	8,67	13,11	8,86	13,61	9,05	14,11	9,25
12,62	8,68	13,12	8,87	13,62	9,06	14,12	9,25
12,63	8,68	13,13	8,87	13,63	9,06	14,13	9,25
12,64	8,68	13,14	8,87	13,64	9,07	14,14	9,26
12,65	8,69	13,15	8,88	13,65	9,07	14,15	9,26
12,66	8,69	13,16	8,88	13,66	9,07	14,16	9,26
12,67	8,70	13,17	8,89	13,67	9,08	14,17	9,27
12,68	8,70	13,18	8,89	13,68	9,08	14,18	9,27
12,69	8,70	13,19	8,89	13,69	9,09	14,19	9,28

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %).
14,20	9,28	14 70	9,47	15,20	9,66	15,70	9,85
14,21	9,28	14,71	9,48	15,21	9,67	15,71	9,86
14,22	9,29	14,72	9,48	15,22	9,67	15,72	9,86
14,23	9,29	14,73	9,48	15,23	9,67	15,73	9,87
14,24	9,30	14,74	9,49	15,24	9,68	15,74	9,87
14,25	9,30	14,75	9,49	15,25	9,68	15,75	9,87
14'26	9,30	14,76	9,49	15,26	9,69	15,76	9,88
14,27	9,31	14,77	9,50	15,27	9,69	15,77	9,88
14,28	9,31	14,78	9,50	15,28	9,69	15,78	9,88
14,29	9,31	14,79	9,51	15,29	9,70	15,79	9,89
14,30	9,32	14,80	9,51	15,30	9,70	15,80	9,89
14,31	9,32	14,81	9,51	15,31	9,70	15,81	9,90
14,32	9,33	14,82	9,52	15,32	9,71	15,82	9,90
14,33	9,33	14,83	9,52	15,33	9,71	15,83	9,90
14,34	9,33	14,84	9,52	15,34	9,72	15,84	9,91
14,35	9,34	14,85	9,53	15,35	9,72	15,85	9,91
14,36	9,34	14,86	9,53	15,36	9,72	15,86	9,91
14,37	9,35	14,87	9,54	15,37	9,73	15,87	9,92
14,38	9,35	14,88	9,54	15,38	9,73	15,88	9,92
14,39	9,35	14,89	9,54	15,39	9,74	15,89	9,93
14,40	9,36	14,90	9,55	15,40	9,74	15,90	9,93
14,41	9,36	14,91	9,55	15,41	9,74	15,91	9,93
14,42	9,36	14,92	9,56	15,42	9,75	15,92	9,94
14,43	9,37	14,93	9,56	15,43	9,75	15,93	9,94
14,44	9,37	14,94	9,56	15,44	9,75	15,94	9,95
14,45	9,38	14,95	9,57	15,45	9,76	15,95	9,95
14,46	9,38	14,96	9,57	15,46	9,76	15,96	9,95
14,47	9,38	14,97	9,57	15,47	9,77	15,97	9,96
14,48	9,39	14,98	9,58	15,48	9,77	15,98	9,96
14,49	9,39	14,99	9.58	15,49	9,77	15,99	9,96
14,50	9,39	15,00	9,59	15,50	9,78	16,00	9,97
14,51	9,40	15,01	9,59	15,51	9,78	16,01	9,97
14,52	9,40	15,02	9,59	15,52	9'78	16,02	9,98
14,53	9,41	15,03	9,60	15,53	9,79	16,03	9,98
14,54	9,41	15,04	9,60	15,54	9,79	16,04	9,98
14,55	9,41	15,05	9,61	15,55	9,80	16,05	9,99
14,56	9,42	15,06	9,61	15,56	9,80	16,06	9,99
14,57	9,42	15,07	9,61	15,57	9,80	16,07	10,00
14,58	9,43	15,08	9,62	15,58	9,81	16,08	10,00
14,59	9,43	15,09	9,62	15,59	9,81	16,09	10,00
14,60	9,43	15,10	9,62	15,60	9,82	16,10	10,01
14,61	9,44	15,11	9,63	15,61	9,82	16,11	10,01
14,62	9,44	15,12	9,63	15,62	9,82	16,12	10,01
14,63	9,44	15,13	9,64	15,63	9,83	16,13	10,02
14,64	9,45	15,14	9,64	15,64	9,83	16,14	10,02
14,65	9,45	15,15	9,64	15,65	9,83	16,15	10,02
14,66	9,46	15,16	9,65	15,66	9,84	16,16	10,03
14,67	9,46	15,17	9,65	15,67	9,84	16,17	10,03
14,68	9,46	15,18	9,65	15,68	9,85	16,18	10,04
14,69	9,47	15,19	9,66	15,69	9,85	16,19	10,04

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
16,10	10,04	16,70	10,24	17,20	10,43	17,70	10,62
16,21	10,05	16,71	10,24	17,21	10,43	17,71	10,62
16,22	10,05	16'72	10,24	17,22	10,43	17,72	10,63
16,23	10,06	16,73	10,25	17,23	10,44	17,73	10,63
16,24	10,06	16,74	10,25	17,24	10,44	17,74	10,63
16,25	10,06	16,75	10,26	17,25	10,45	17,75	10,64
16,26	10,07	16,76	10,26	17,26	10,45	17,76	10,64
16,27	10,07	16,77	10,26	17,27	16,45	17,77	10,65
16,28	10,08	16,78	10,27	17,28	10,46	17,78	10,65
16,29	10,08	16,79	10,27	17,29	10,46	17,79	10,65
16,30	10,08	16,80	10,27	17,30	10,47	17,80	10,66
16,31	10,09	16,81	10,28	17,31	10,47	17,81	10,66
16,32	10,09	16,82	10,28	17,32	10,47	17,82	10,67
16,33	10,09	16,83	10,29	17,33	10,48	17,83	10,67
16,34	10,10	16,84	10,29	17,34	10,48	17,84	10,68
16,35	10,10	16,85	10,29	17,35	10,48	17,85	10,68
16,36	10,11	16,86	10,30	17,36	10,49	17,86	10,68
16,37	10,11	16,87	10,30	17,37	10,49	17,87	10,69
16,38	10,11	16,88	10,30	17,38	10'50	17,78	10,69
16,39	10,12	16,89	10,31	17,39	10,50	17,89	10,69
16,40	10,12	16,90	10,31	17,40	10,50	17,90	10,69
16,41	10,13	16,91	10,32	17,41	10,51	17,91	10,70
16,42	10,13	16,92	10,32	17,42	10,51	17,92	10,70
16,43	10,13	16,93	10,32	17,43	10,52	17,93	10,71
16,44	10.14	16,94	10,33	17,44	10,52	17,94	10,71
16,45	10,14	16,95	10,33	17,45	10,52	17,95	10,71
16,46	10,14	16,96	10,34	17,46	10,53	17,96	10,72
16,47	10,15	16,97	10,34	17,47	10,53	17,97	10,72
16,48	10,15	16,98	10,34	17,48	10,53	17,98	10,73
19,49	10,16	16,99	10,35	17,49	10,54	17,99	10,73
16,50	10,16	17,00	10,35	17,50	10,54	18,00	10,73
16,51	10,16	17,01	10,35	17,51	10,55	18,01	10,74
16,52	10,17	17,02	10,36	17,52	10,55	18,02	10,74
16,53	10,17	17,03	10,36	17,53	10,55	18,03	10,74
16,54	10,17	17,04	10,37	17,54	10,56	18,04	10,75
16,55	10,18	17,05	10,37	17,55	10,56	18,05	10,75
16,56	10,18	17,06	10,37	17,56	10,56	18,06	10,76
16,57	10,19	17,07	10,38	17,57	10,57	18,07	10,76
16,58	10,19	17,08	10,38	17,58	10,57	18,08	10,76
16,59	10,19	17,09	10,39	17,59	10,58	18,09	10,77
16,60	10,20	17,10	10,39	17,60	10,58	18,10	10,77
16,61	10,20	17,11	10,39	17,61	10,58	18,11	10,78
16,62	10,21	17,12	10,40	17,62	10,59	18,12	10,78
16,63	10,21	17,13	10,40	17,63	10,59	18,13	10,78
16,64	10,21	17,14	10,40	17,64	10,60	18,14	10,79
16,65	10,22	17,15	10,41	17,65	10,60	18,15	10,79
16,66	10,22	17,16	10,41	17,66	10,60	18,16	10,79
16,67	10,22	17,17	10,42	17,67	10,61	18 17	10,80
16,68	10,23	17,18	10,42	17,68	10,61	18, 18	10,80
16,69	10,23	17,19	10,42	17,69	10,61	18,,19	10,81

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
18,20	10,81	18,70	11,00	19,20	11,19
18,21	10,81	18,71	11,01	19,21	11,20
18,22	10,82	18,72	11,01	19,22	11,20
18,23	10,82	18,73	11,02	19,23	11,20
18,24	10,82	18,74	11,02	19,24	11,21
18,25	10,83	18,75	11,02	19,25	11,21
18,26	10,83	18,76	11,03	19,26	11,22
18,27	10,84	18,77	11,03	19,27	11,22
18,28	10,84	18,78	11,04	19,28	11,22
18,29	10,84	18,79	11,04	19,29	11,23
18,30	10,85	18,80	11,04	19,30	11,23
18,31	10,85	18,81	11,04	19,31	11,23
18,32	10,86	18,82	11,05	19,32	11,24
18,33	10,86	18,83	11,05	19,33	11,24
18,34	10,86	18,84	11,05	19,34	11,25
18,35	10,87	18,85	11,06	19,35	11,25
18,36	10,87	18,86	11,06	19,36	11,25
18,37	10,87	18,87	11,07	19,37	11,26
18,38	10,88	18,88	11,07	19,38	11,26
18,39	10,88	18,89	11,07	19,39	11,26
18,40	10,89	18,90	11,08	19,40	11,27
18,41	10,89	18,91	11,08	19,41	11,27
18,42	10,89	18,92	11,09	19,42	11,28
18,43	10,90	18,93	11,09	19,43	11,28
18,44	10,90	18,94	11,09	19,44	11,28
18,45	10,91	18,95	11,10	19,45	11,29
18,46	10,91	18,96	11,10	19,46	11,29
18,47	10,91	18,97	11,10	19,47	11,30
18,48	10,92	18,98	11,11	19,48	11,30
18,49	10,92	18,99	11,11	19,49	11,30
18,50	10,92	19,00	11,12	19,50	11,31
18,51	10,93	19,01	11,12	19,51	11,31
18,52	10,93	19,02	11,12	19,52	11,31
18,53	10,94	19,03	11,13	19,53	11,32
18,54	10,94	19,04	11,13	19,54	11,32
18,55	10,94	19,05	11,13	19,55	11,33
18,56	10,95	19,06	11,14	19,56	11,33
18,57	10,95	19,07	11,14	19,57	11,33
18,58	10,95	19,08	11,15	19,58	11,34
18,59	10,96	19,09	11,15	19,59	11,34
18,60	10,96	19,10	11,15	19,60	11,35
18,61	10,97	19,11	11,16	19,61	11,35
18,62	10,97	19,12	11,16	19,62	11,35
18,63	10,97	19,13	11,17	19,63	11,36
18,64	10,98	19,14	11,17	19,64	11,36
18,65	10,98	19,15	11,17	19,65	11,36
18,66	10,99	19,16	11,18	19,66	11,37
18,67	10,99	19,17	11,18	19,67	11,37
18,68	10,99	19,18	11,18	19,68	11,38
18,69	11,00	19,19	11,19	19,69	11,38

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
19,70	11,38	19,80	11,42	19,90	11,46
19,71	11,39	19,81	11,43	19,91	11,46
19,72	11,39	19,82	11,43	19,92	11,47
19,73	11,39	19,83	11,43	19,93	11,47
19,74	11,40	19,84	11,44	19,94	11,48
19,75	11,40	19,85	11,44	19,95	11,48
19,76	11,41	19,86	11,44	19,96	11,48
19,77	11,41	19,87	11,45	19,97	11,49
19,78	11,41	19,88	11,45	19,98	11,49
19,79	11,42	19,89	11,46	19,99	11,49
				20,00	11,50

Предпріятія, получившія чистую прибыль свыше *двадцати* процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ *одиннадцать* съ *половиною* процентовъ со всей суммы полученной прибыли и, сверхъ того, еще *полпроцента* съ той суммы прибыли, которая превышаетъ *двадцать* процентовъ на означенный капиталъ.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *Куломзинъ.*

АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

(Обозначеніе сокращеній: **ст.**—статья закона; **стр.**—страница книги).

Акціонерныя общества и К-іи.—Ст. 5,п. 3. д, стр. 10; акц. общ-ва въ Финляндіи и заграницей ст. 8, п. 3, стр. 13; доходы обществъ, товариществъ и артелей — ст. 39—42, стр. 29—31; мѣсто обложенія акц. общ.— ст. 75, стр. 53; срокъ доставленія свѣдѣній акц. общами — ст. 80, стр. 55; представленіе годовыхъ отчетовъ общ-въ — ст. 94, стр. 64; прекращеніе дѣятельности общ-въ — ст. 154, стр. 91;

Амортизація.—Ст. 26, п. 3, стр. 23; ст. 27, п. 3, стр. 24; ст. 29, стр. 25;

Аренда. — Доходъ отъ владѣнія недвижимыми имуществами—ст. 2, п. 2, стр. 1; исчисленіе дохода отъ арендованія—ст. 28, стр. 24.

Армія и флотъ — освобожденіе отъ налога въ военное время—ст. 11, п. 5, стр. 14;

Артели. См. **Акціонерныя общества и К-іи;** освобожденіе отъ обложенія взносовъ — ст. 11, п. 4. стр. 14.

Банки.—См. Кредитныя учрежденія.

Безнадежныя недоимки.—ст. 164, стр. 95.

Биржевые Комитеты—участіе въ присутствіи—ст. 54, стр. 45.

Биржевыя общества — Обложеніе дохода ст. — 5, п. 3, в, стр. 9; освобожденіе части доходовъ отъ обложенія — ст. 11, п. 3, стр. 14; мѣсто обложенія—ст. 75, стр. 53.

Благотворительныя общества — ст.—5, п. 3, ж., стр. 10.

Больничныя, вспомогательныя, похоронныя, эмеритальныя, эмиссіонныя, и т. п. кассы — ст. 5, п. 3, ж, стр. 10; ст. 26, п. 2, стр. 23; ст. 37, п. 2 и 4, стр. 28.

Большинство голосовъ въ присутствіи—Ст. 63, стр. 48.

Болѣзнь. Льготы—ст. 46, стр. 43.

Вексель.—Ст. 16 п. 1, стр. 19,

Взиманіе налога: съ прекратившихъ дѣятельность предпріятій—ст. 154, стр. 91; съ подъотчетныхъ предпріятій — ст. 153, стр. 90; при отсутствіи дохода—ст. 152, стр. 90.

Взысканіе недоимокъ — ст. 160, стр. 93; — недовзысканнаго налога—ст. 147, стр. 89; см. денежныя взысканія.

Воинскія чины — см. Армія и Флотъ.

Возвратъ излишка поступившаго налога—ст. 164, стр. 95.

Вознагражденіе свѣдущихъ лицъ—ст. 165, стр. 95; — членовъ присутствій—ст. 70, стр. 50.

Временный выѣздъ или пріѣздъ.—Рус. подд. проживающіе за-границей, ст. 8, п. 1, стр. 12; ст. 74, стр. 52; ст. 5, стр. 9.

Выборы участковаго присутствія—ст. 53, стр. 45; Прилож. къ ст. 53 — „Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій"—стр. 97—105.

Выигрыши по % бумагамъ — Освобожденіе отъ налога— ст. 3, п. 5 стр. 7.

Вычеты—изъ облагаемыхъ доходовъ—ст. 36 и 37, стр. 27 и 28; долговъ и пожертвованій— ст. 110, стр. 72.

Гербовый сборъ—освобожденіе отъ него, отд. VIII, п. 2 стр.

Губернское по подох. налогу присутствіе—ст. 54—59, стр. 45—47; производство дѣлъ—ст. 48, разсмотрѣніе жалобъ — ст. 120, стр. 79; опредѣленіе новаго оклада—ст. 73, стр. 52.

Денежныя взысканія: за невѣрныя свѣдѣнія, ст. 133, стр. 83; за недопущеніе къ осмотру помѣщенія—ст. 130, стр. 82; за неподачу въ срокъ заявленій — ст. 127, стр. 81; за недоставленіе свѣдѣній ст. 129, стр. 81; за непредставленіе заявленій въ срокъ—ст. 108, стр. 81; и др.—ст. 136 и 139, стр. 84.

Дивидендъ, ст. 16, п. 3. стр. 19.

Домовладѣльцы, ст. 78, стр. 54-

Доходъ: прожиточный минимумъ, ст. 44, стр. 31 и слѣд.; отъ денежныхъ капиталовъ—ст. 2, стр. 1; ст. 16, стр. 18, ст. 111, стр. 74; отъ цѣнныхъ бумагъ ст. 18, стр. 19; отъ недвижимости ст. 19—20, стр. 19—20; ст. 22-25, стр. 20—21; ст. 28, стр. 24; общій итогъ дохода ст. 36, стр. 27.

Жалобы — на присутствія, ст. 117, стр. 78; ст. 121—122, стр. 79; финлянд. подданныхъ—ст. 166, стр. 95.

Зачетъ (вычетъ) квартирнаго и личнаго промысловаго налога—ст. 37, стр. 27; отд. VIII, п. 3.

Заявленія: плательщиковъ о доходахъ—ст. 82—86, стр. 57—61; акц. и др. обществъ — ст. 93, стр. 63.

Изъятія отъ налога: Высочайшихъ Особъ, ст. 6, стр. 11.

Иностранные подданные; ст. 5, п. 2, стр. 9; ст. 8, п. 2, стр. 13; ст. 9, стр. 13; ст. 144, стр. 88; срокъ подачи ими заявленій—ст. 84, стр. 61.

Капиталъ — ст. 2. п. 1. стр. 1; ст. 20, п. 5. стр. 20; исчисленіе дохода отъ денежныхъ капиталовъ —ст. 111, стр. 74.

Квартирный налогъ см. Зачетъ (вычетъ).

Кооперативъ—ст. 5, п. 3, в, ст. 154, стр. 91;

Кредитныя учрежденія: —обложеніе ст. 5. п. 3, е, стр. 10; ст. 18, стр. 19.;—въ Финляндіи и заграницей ст. 8, стр. 13; годовые отчеты, ст. 94, стр. 64.

Курсовая стоимость— ст. 18, стр. 19; ст. 42, стр. 31.

Льготы плательщикамъ—ст. 45 и 46, стр. 42—43.

Мѣстожительство — ст. 5, п. 1, стр. 9; ст. 168—169, стр. 96—97.

Наслѣдники: уплата налога за наслѣдодателя ст. 147; стр. 89.

Несчастный случай—ст. 46, стр. 43.

Неустойки—ст. 3, стр. 7.

Окладной годъ — ст. 14, стр. 15 ст. 148, стр. 89.

Окладные листы—ст. 111, стр. 74.

Оклады налога на 1917—1919 г.—ст. 44, стр. 31—41.

Пенсія—ст. 30, стр. 25; ст. 35, стр. 27.

Погашеніе — см. Амортизація.

Посольства — ст. 7, п. 1, стр. 12.

Прожиточный минимумъ—ст. 44, стр. 35.

Свидѣтели — ст. 104 и 106, стр. 96—89.

Смерть плательщика— ст. 150, стр. 90.

Списки плательщиковъ — ст. 81, стр. 57.

Сроки: для взноса взысканій ст. 134, стр. 83;
для возбужденія дѣла о взыск. ст. 137, стр. 84;
для взноса налога ст. 157 и 158, стр. 92;
для подачи заявленій о доходѣ—ст. 82—85, стр. 57 и 61.
для подачи заявленій юрид. лицами — ст. 76, стр. 53.
для представленія жалобъ въ Правит. Сенатъ ст. 123, стр. 80;
для представленія списковъ акціонеровъ ст 80, стр. 55;
для жалобъ на губ. присут. ст. 121, стр. 79;
для жалобъ на участк. присутствія, ст. 117, стр. 78;
для разсрочки уплаты недоимокъ, стр. 161, стр. 94;
для разсылки окладныхъ листовъ, ст. 113, стр. 74;
для разсылки повѣстокъ ст., ст. 60, стр. 47.

Театръ ст. 2, п. 3, стр.

Финляндія—ст. 5, 8,9, 11, 84, 144.

Юридическія лица —ст. 5, п. 3, стр. 9.

